



COPIA

COMUNE DI MONZA

Codice Ente 11037 Protocollo n. 173208
Iscrizione odg n. 71
DELIBERAZIONE N. 93 DEL 27/09/2018

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2017.

Seduta pubblica del 27/9/2018 Convocazione 1° Sessione ordinaria
 straordinaria
 d'urgenza

CONSIGLIERI IN CARICA

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

Fatto eseguire l'appello nominale dal Segretario Generale il Presidente, Filippo Carati, che assume la presidenza accerta che risultano assenti all'appello i Consiglieri: Pilotto, Adamo, Lamperti, Mariani, Martinetti, Negrini, Pietrobon, Scanagatti.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune, Avv. Pasquale Criscuolo
Il Presidente, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta alle ore 19.15

SEDUTA DEL 27 SETTEMBRE 2018

N.93/173208 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2017.

Il Presidente del Consiglio comunale, Filippo Carati, introduce la presente relazione dando la parola all'Assessore alla partita, Lo Verso Rosa Maria, per la relativa illustrazione.

Entrano in aula i Funzionari degli Enti Partecipati, Dott.ssa Pellegrini e Dott. Brianza.

“”Premesso che:

- Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, prevedendo un periodo di sperimentazione della nuova contabilità armonizzata, di cui hanno fatto parte alcuni enti locali, ma non il Comune di Monza;
- Il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato in parte il summenzionato decreto, introducendo nuovi termini per l'adozione del bilancio armonizzato e del bilancio consolidato degli enti locali;
- All'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, c. 1, sono esposti, negli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4, i principi contabili sulla base dei quali predisporre il bilancio armonizzato ed il bilancio consolidato;
- Il medesimo art. 3 è stato poi ancora integrato e modificato dal citato D.Lgs. n. 126/2014, ivi inclusi gli allegati riferiti ai quattro principi contabili di cui sopra;
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal successivo D.Lgs. n. 126/2014 ha stabilito che gli enti locali debbano obbligatoriamente approvare il bilancio consolidato di gruppo entro il termine del 30 settembre di ogni anno, a partire dal 2017 (sulle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2016), stabilendo anche le penalità applicabili in caso di mancata approvazione;
- Con successivi Decreti Ministeriali sono stati ulteriormente aggiornati gli allegati contenenti i quattro Principi Contabili sopra indicati, da ultimo aggiornati con DM 29/08/2018;
- Con Deliberazione n. 58 del 25/09/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il primo Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2016;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 258 del 24/07/2018 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2017 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 31/12/2017, che identificano nell'Elenco nr. 1) il Gruppo Comune di Monza e nell'Elenco nr. 2) l'"Area di Consolidamento", sulla base in particolare del criterio dell'"irrelevanza" rispetto ai parametri economico-patrimoniali dell'ente capogruppo;
- Con Deliberazione n. 52 del 03/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;

Dato atto che con la citata Deliberazione di Giunta Comunale n. 258/2018 si è proceduto pertanto all'identificazione dei due distinti elenchi, uno denominato "Gruppo Comune di Monza" e l'altro denominato "Area di consolidamento" secondo il dettato normativo citato;

Considerato che:

- Il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2017 ha l'obbligo di elaborare il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- Il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale di supporto ai modelli di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- Per il Comune infatti la contabilità economico patrimoniale ha fini conoscitivi e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

Dato atto che il Servizio Organi Istituzionali, Enti Partecipati, Anticorruzione e Trasparenza - Segreteria di Direzione, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica ha provveduto ad effettuare le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'ente secondo il Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, consolidando i Bilanci del Comune di Monza con le società appartenenti all'elenco individuato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 258/2018, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2017 dal competente Servizio Organi Istituzionali, Enti Partecipati, Anticorruzione e Trasparenza - Segreteria di Direzione, 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:

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

Ritenuto pertanto per tutto quanto sopra esposto di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2017, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati, nei termini stabiliti dalla normativa, e cioè entro il 30 settembre 2018;

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

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

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

Dato 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 ENTI PARTECIPATI come da vigente funzionigramma;

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

Visti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi sulla proposta in esame rispettivamente dal Dirigente responsabile del SETTORE SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE, e dal Dirigente responsabile del SETTORE BILANCIO, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

l'On.le Consiglio Comunale

D E L I B E R A

- 1) Per tutto quanto esposto in premessa, di approvare lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2017 unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, e che nello specifico sono:
 - a. Attivo Patrimoniale Consolidato;
 - b. Passivo Patrimoniale Consolidato;
 - c. Conto Economico Consolidato;
 - d. Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa.
- 2) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale" per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale Scuola Borsa, di Monza Mobilità S.r.l. e di Farmacom S.p.A., enti controllati direttamente dal Comune di Monza, e il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l., non controllata dal Comune di Monza;
- 3) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto conformemente alle prescrizioni del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- 4) Di disporre che lo schema di Bilancio Consolidato 2017 venga depositato e messo a disposizione dei componenti dell'organo consiliare e del Collegio dei Revisori dell'Ente, prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il Bilancio Consolidato;
- 5) Di dare mandato alle Direzioni e agli uffici competenti di trasmettere la documentazione 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,

DELIBERA

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

OMISSIS

Escono dall'aula i Funzionari degli Enti Partecipati, Dott.ssa Pellegrini e Dott. Brianza.

Esaurite del dichiarazioni di voto, e nessun altro intervenendo, il Presidente del Consiglio APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2017."

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

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli scrutatori Monguzzi N., Santese, Riva è il seguente:

Consiglieri presenti n. 31 Votanti n.28 Maggioranza richiesta n.15
Voti favorevoli n.28
Astenuiti n.3 (Camporeale, Piffer, Sindoni)

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

In base all'esito della votazione il Presidente dichiara che 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 2017" è **APPROVATA**.

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

Consiglieri presenti n. 31 Votanti n.29 Maggioranza richiesta n.17
Voti favorevoli n.29
Astenuiti n.2 (Camporeale, Sindoni)

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

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

In base all'esito della votazione il Presidente dichiara che la deliberazione, ai sensi dell'art.134, comma 4 D.Lgs 267/2000, è **immediatamente eseguibile**.



Il Segretario generale

Il sottoscritto, Avv. Criscuolo Pasquale, Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n. 241390/2017, datata 2.10.2017 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 2017."

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 18.9.2018

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Pasquale Criscuolo

Segreteria e Direzione 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

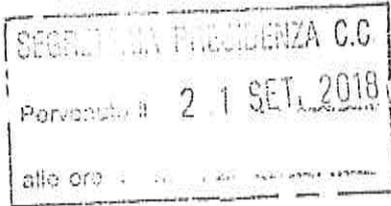
Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 21/2018

PROT. N. 169005
DEL 20-9-2018
CLASSIFICA 2-5
FASCICOLO 3/2018



al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 19 settembre 2018

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 19 settembre 2018 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

“APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO AL RIPIANO DELLA PERDITA MANIFESTATA”

come di seguito specificato:

favorevoli	LEGA NORD - NOI CON DARIO ALLEVI - PER ALLEVI FORZA ITALIA - FRATELLI D'ITALIA - GRUPPO MISTO - MONZA PER MAFFE' - PARTITO DEMOCRATICO - MONZA PER SCANAGATTI	voti 29
contrari	nessuno	
astenuti	CIVICAMENTE - MOVIMENTO 5 STELLE	voti 3
assenti	nessuno	

Il Presidente
della Commissione
(Egidio Longoni)



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE

UFFICIO ENTI PARTECIPATI

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 2017

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, 13/09/2018

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA



SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE

UFFICIO ENTI PARTECIPATI

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 2017

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

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

FAVOREVOLE

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO

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 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO MARCOBELLI

DOTT. MARCO ORAZI (Assente Giustificato)

DOTT. FIAMINGO FILIPPO


Per UG

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	23



L'Organo di Revisione

Verbale n. 36 del 11/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2017 del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, li 11/09/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO MARCOBELLI



DOTT. MARCO ORAZI (Assente Giustificato)

DOTT. FIAMINGO FILIPPO



1. Introduzione

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 72 del 25/06/2018, nelle persone del Rag. Roberto Marcobelli, Dott. Marco Orazi (assente giustificato) e Dott. Filippo Fiamingo

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 52 del 03/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di Revisione composto dal Dott. Andrea Pozzi, dal Dott. Claudio Calini e dalla Dott.ssa Loretta Murciano con relazione del 16/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 11/09/2018 l'Organo in carica ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 258 del 24/07/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP");
- 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 il 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 l'approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31 dicembre 2017

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. 258 del 24/07/2018 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Monza	981.881.554,21	488.844.298,80	138.840.680,44
% rilevanza	10%	10%	10%
Soglia di rilevanza	98.188.155,42	48.884.429,88	13.884.068,04

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa"	Azienda speciale controllata	100%
Brianzacque S.r.l.	S.r.l. partecipata	18,09%
Farma.co.m. S.p.A.	S.p.A. controllata	94,98%
Monza Mobilità S.r.l.	S.r.l. controllata	100%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 258 del 24/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
1. ACSM AGAM S.p.A.	S.p.A. partecipata quotata	24,12%
2. ACSM AGAM Reti Gas Acqua S.p.A.	S.p.A. partecipata	Indiretta con quotata
3. Enerxenia S.p.A.	S.p.A. partecipata	Indiretta con quotata
4. Comocalor S.p.A.	S.p.A. partecipata	Indiretta con quotata
5. Serenissima Gas S.p.A.	S.p.A. partecipata	Indiretta con quotata
6. Brianza Fiere S.c.p.A. (in liquidazione)	S.c.p.A. controllata in liquidazione	71,39%
7. Consorzio Parco E Villa Reale Di Monza	Consorzio	
8. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	Fondazione	
9. Fondazione Distretto Green and High Tech Monza Brianza	Fondazione	

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
1. ACSM AGAM S.p.A.	Sono escluse temporaneamente dal perimetro di consolidamento le società quotate in mercati regolamentati e loro controllate	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
2. ACSM AGAM Reti Gas Acqua S.p.A.	Sono escluse temporaneamente dal perimetro di consolidamento le società quotate in mercati regolamentati e loro controllate	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
3. Enerxenia S.p.A.	Sono escluse temporaneamente dal perimetro di consolidamento le società quotate in mercati regolamentati e loro controllate	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
4. Comocalor S.p.A.	Sono escluse temporaneamente dal perimetro di consolidamento le società quotate in mercati regolamentati e loro controllate	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011.
5. Serenissima Gas S.p.A.	Sono escluse temporaneamente dal perimetro di consolidamento le società quotate in mercati regolamentati e loro controllate	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
6. Brianza Fiere S.c.p.A. (In liquidazione)	Sotto la soglia di rilevanza	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
7. Consorzio Parco E Villa Reale Di Monza	Sotto la soglia di rilevanza e già consolidato nel bilancio dello Stato	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
8. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	Sotto la soglia di rilevanza	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011
9. Fondazione Distretto Green and High Tech Monza Brianza	Sotto la soglia di rilevanza	Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011

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 l'Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa" e per le società Farma.co.m. S.p.A. e Monza Mobilità S.r.l. e con il metodo proporzionale per la società Brianzacque S.r.l.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Monza.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	415	-415
Immobilizzazioni Immateriali	12.798.278	14.648.051	-1.849.773
Immobilizzazioni Materiali	797.557.683	792.437.702	5.119.981
Immobilizzazioni Finanziarie	38.924.335	36.745.900	2.178.435
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	849.280.296	843.831.653	5.448.643
Rimanenze	1.836.862	1.793.282	43.580
Crediti	106.285.941	91.642.839	14.643.102
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	67.930.022	68.346.166	-416.144
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	176.052.825	161.782.287	14.270.538
RATEI E RISCONTI (D)	875.703	1.726.921	-851.218
TOTALE DELL'ATTIVO	1.026.208.824	1.007.341.276	18.867.548

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	489.260.648	493.335.969	-4.075.321
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	11.692.664	5.933.782	5.758.882
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.102.866	2.011.155	91.711
DEBITI (D)	154.897.167	153.764.104	1.133.063
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	368.255.479	352.296.266	15.959.213
TOTALE DEL PASSIVO	1.026.208.824	1.007.341.276	18.867.548
CONTI D'ORDINE	41.823.650	101.695.235	-59.871.585

2

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 è pari a Euro 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	7.604	13.657
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	72.069	113.602
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.185.168	1.300.580
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184.905	79.375
5	avviamento	87.271	251.863
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.546.340	8.334.187
9	altre	4.714.921	4.554.787
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.798.278	14.648.051

Si rileva che la voce è stata interessata da elisione di operazioni infragruppo per un totale di Euro - 1.642.251 così dettagliate:

- -1.256.759 derivante dall'eliminazione del diritto di superficie dato in concessione dal Comune ed iscritto dall'Azienda Speciale Scuola Borsa relativo al teatro Manzoni;
- -385.492 derivante dall'eliminazione del diritto di superficie dato in concessione dal Comune ed iscritto dalla società Farma.co.m. S.p.A. per l'immobile cascina Bastoni.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		
		Anno 2017	Anno 2016	
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	121.546.342	107.501.789
	1.1	Terreni	10.972.616	10.337.217
	1.2	Fabbricati	6.385.225	6.330.320
	1.3	Infrastrutture	80.845.762	70.174.900
	1.9	Altri beni demaniali	23.342.739	20.659.352
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	597.221.581	590.130.694
	2.1	Terreni	43.414.434	41.729.085
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	508.248.116	507.653.733
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	28.905.230	21.915.408
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	566.826	538.353
	2.5	Mezzi di trasporto	156.694	290.342
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	348.538	441.444
	2.7	Mobili e arredi	432.672	505.543
	2.8	Infrastrutture	548.054	546.035
	2.99	Altri beni materiali	14.601.017	16.510.751
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.789.760	94.805.219
		Totale immobilizzazioni materiali	797.557.683	792.437.702

Si rileva che la voce le immobilizzazioni materiali non sono state interessate da rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	36.999.487	36.600.328
a	<i>imprese controllate</i>	36.993.839	36.600.327
b	<i>imprese partecipate</i>	1.297	0
c	<i>altri soggetti</i>	4.351	1
2	Crediti verso	1.924.848	145.572
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	1.872.039	92.475
d	<i>altri soggetti</i>	52.809	53.097
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	38.924.335	36.745.900

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore di iscrizione delle partecipazioni nelle società consolidate per Euro -30.136.963 come di seguito rappresentato:

- 26.523.012,78 valore di iscrizione partecipazione in Brianzacque S.r.l.;
- 802.602,00 valore di iscrizione partecipazione in Monza Mobilità S.r.l.;
- 2.339.473,67 valore di iscrizione partecipazione in Farma.co.m. S.p.A.;
- 471.875,00 valore di iscrizione partecipazione in Azienda speciale Scuola Borsa.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	1.836.862	1.793.282
Totale		1.836.862	1.793.282
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	45.745.865	36.317.145
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	38.392.600	29.091.305
c	Crediti da Fondi perequativi	7.353.265	7.225.840
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.513.804	14.925.840
a	verso amministrazioni pubbliche	14.778.944	13.184.973
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	1.734.860	1.740.867
3	Verso clienti ed utenti	17.587.527	17.604.010
4	Altri Crediti	26.438.745	22.795.844
a	verso l'erario	3.304.246	3.273.084
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	23.134.499	19.522.760
Totale crediti		106.285.941	91.642.839
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO			
IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	16.919.052	21.257.858
a	istituto tesoriere	16.919.052	21.257.858
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	50.910.994	46.990.087
3	Denaro e valori in cassa	99.976	98.221
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide		67.930.022	68.346.166
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		176.052.825	161.782.287

Si rileva che state effettuate rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento che hanno interessato crediti per Euro 3.191.479 ed in particolare crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.960.065 e crediti verso altri per Euro 74.914.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	61.477	1.245.035
2	Risconti attivi	814.227	481.886
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	875.704	1.726.921

Si rileva che la voce non è stata interessata da rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento.

1.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	220.517.832	384.784.083
II	Riserve	714.113.389	106.730.125
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	1.518.482	366.838
c	da permessi di costruire	34.510.117	33.479.817
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	72.782.874	72.883.471
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.479.380	1.687.675
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	489.260.648	493.335.969
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	122.919	121.960
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	21.553	12.125
		144.471	134.085
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	489.260.648	493.335.969

Si rileva che il valore negativo del Fondo di dotazione, dovuto all'applicazione, da parte del Comune di Monza, del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, per cui, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile comporta una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. È importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel

passivo, il principio non determina una variazione del valore complessivo del patrimonio netto.

Pertanto il valore negativo del fondo di dotazione pari a - 220.517.832 è conseguenza dell'iscrizione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per 605.301.916. Questo importo è composto per 121.546.343 dal valore residuo dei beni demaniali (voce B.II.1 dello stato patrimoniale attivo) e per 483.755.573 per il valore residuo dello stato patrimoniale attivo indisponibile rilevato dal dettaglio del registro caspiti.

Si fa presente che il patrimonio netto è stato oggetto di molteplici scritture di pre-consolidamento e consolidamento, si rilevano infatti rettifiche per:

- Euro -25.592.606 ai fondi di dotazione delle società consolidate per l'eliminazione del rispettivo valore di iscrizione delle partecipazioni iscritte nell'attivo del comune di Monza;
- Euro -4.865.522 su riserve iscritte in patrimonio netto relative a riserve di utili esercizi precedenti per Euro -2.268.618 e riserve di capitale per Euro -2.596.904;
- Euro -1.223.839 derivante dalle rettifiche a conto economico e quindi sull'utile di esercizio riportato nel patrimonio netto.

Si informa che la differenza negativa fra valore di iscrizione nell'attivo del comune delle partecipazioni nelle società consolidate ed il valore del patrimonio netto della società medesima pari ad Euro 1.672.409 è iscritta come riserva di patrimonio netto nella voce Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.525	247.497
2	per trattamento di quiescenza	222.386	
3	per imposte	11.439.753	5.686.285
4	altri		
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.692.664	5.933.782

Si rileva che la voce non è stata interessata da rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del fondo trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.102.866	2.011.155
	TOTALE T.F.R. (C)	2.102.866	2.011.155

Si rileva che la voce non è stata interessata da rettifiche di pre-consolidamento e consolidamento.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	112.124.940	108.634.260
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	10.932.078	2.169.598
d	verso altri finanziatori	101.192.862	106.464.662
2	Debiti verso fornitori	13.555.890	16.468.659
3	Acconti	88.114	22.237
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.786.132	8.359.249
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.362.622	5.093.627
c	imprese controllate	9.281	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	3.414.229	3.265.622
5	altri debiti	23.342.091	20.279.699
a	tributari	1.481.221	2.275.848
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	705.997	800.096
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	21.154.873	17.203.755
	TOTALE DEBITI (D)	154.897.167	153.764.104

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che sono state operate rettifiche su debiti complessivamente per Euro -3.276.698 ed in particolare per Euro -2.939.940 su altri debiti verso altri e per Euro -336.758 su debiti verso fornitori.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	31.247.959	18.686.336
II	Risconti passivi	337.007.520	333.609.930
1	Contributi agli investimenti	332.738.247	331.407.112
a	da altre amministrazioni pubbliche	318.261.125	322.818.007
b	da altri soggetti	14.477.122	8.589.105
2	Concessioni pluriennali	4.013.904	953.370
3	Altri risconti passivi	255.369	1.249.448
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		368.255.479	352.296.266

Si rileva che i risconti passivi per concessioni pluriennali sono stati interessati da una rettifica per Euro 156.500.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	17.372.171	80.125.763
	2) beni di terzi in uso	12.812.900	12.930.900
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	5.009.549	5.009.545
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	6.629.030	3.629.027
TOTALE CONTI D'ORDINE		41.823.650	101.695.235

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	171.553.523	191.054.657
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	179.552.741	189.634.969
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-7.999.218	1.419.688
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.484.150	-1.869.340
<i>Proventi finanziari</i>	1.323.636	1.126.475
<i>Oneri finanziari</i>	2.807.786	2.995.815
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.319.169	4.921.979
<i>Proventi straordinari</i>	9.904.522	7.507.103
<i>Oneri straordinari</i>	2.585.353	2.585.124
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.164.199	4.472.327
Imposte	2.315.181	2.784.652
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-4.479.380	1.687.675
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	21.573	12.125

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	82.191.480	82.362.262
2	Proventi da fondi perequativi	11.036.000	11.449.222
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.483.891	22.464.407
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.453.646	12.715.953
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.030.245	9.748.454
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.271.882	54.945.368
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.738.537	16.269.018
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.743.022	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.790.323	38.676.350
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	36.472	25.199
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	341.757	251.209
8	Altri ricavi e proventi diversi	21.264.985	19.556.989
	totale componenti positivi della gestione A)	171.553.523	191.054.656

Si rileva che i componenti positivi della gestione sono stati interessati da rettifiche per Euro -3.164.379 ed in particolare Euro -134.005 per proventi da tributi, Euro -72.201 per proventi da trasferimenti correnti, Euro -1.071.241 per proventi derivanti dalla gestione di beni, Euro -1.879.247 per ricavi e proventi derivanti da prestazioni di servizi ed Euro -7.686 per altri ricavi e proventi diversi.

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.751.296	9.030.046
9			
10	Prestazioni di servizi	79.818.619	66.535.473
11	Utilizzo beni di terzi	2.875.704	3.046.836
12	Trasferimenti e contributi	11.887.341	18.112.118
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.808.156	17.693.099
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	35.000	297.000
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.185	122.019
13	Personale	40.151.853	39.101.625
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.769.159	14.088.185
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.382.331	1.279.313
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.401.377	12.668.807
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.985.451	140.065
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 85.860	- 168.252
15			
16	Accantonamenti per rischi	6.260.592	3.762.313
17	Altri accantonamenti	160.143	31.947.416
18	Oneri diversi di gestione	7.963.894	4.179.209
totale componenti negativi della gestione B)		179.552.741	189.634.969

Si rileva che le componenti negative di reddito sono state interessate da rettifiche per Euro -2.150.979 ed in particolare per Euro -1.102.365 per costi per prestazioni di servizi ricevute, Euro -318.803 per costi per utilizzo beni di terzi, -72.201 per trasferimenti e contributi ed Euro -657.610 per oneri diversi di gestione.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.039.093	935.183
a	<i>da società controllate</i>	1.039.093	935.183
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	284.543	191.291
Totale proventi finanziari		1.323.636	1.126.474
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.807.786	2.995.814
a	<i>Interessi passivi</i>	2.800.293	2.892.521
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.493	103.293
Totale oneri finanziari		2.807.786	2.995.814
totale (C)		- 1.484.150	- 1.869.340
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

Si rileva che sono stati rettificati proventi da società controllate per Euro 210.439 per tener conto del dividendo distribuito dalla società consolidata Farma.co.m. S.p.A.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	9.904.522	7.507.104
a	Proventi da permessi di costruire	5.868.522	6.612.184
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.005.344	767.800
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		1.942
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	30.656	125.178
	totale proventi	9.904.522	7.507.104
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.585.353	2.585.124
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.271.573	2.421.615
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	313.780	163.509
	totale oneri	2.585.353	2.585.124
	Totale (E)	7.319.169	4.921.980

Si rileva che le componenti straordinarie non sono state rettifiche tramite scritture di pre-consolidamento e consolidamento.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	-2.164.199	4.472.327
		2.315.181	2.784.652
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		-4.479.380	1.687.675
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.573	12.125

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di Euro - 2.164.199.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di Euro -4.479.380.

Si rileva che le rettifiche a conto economico hanno inciso complessivamente per Euro -1.223.839.

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 dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - 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 2017 del Comune di Monza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato i perimetri;
- 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 2017 del Comune di Monza *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consigliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza.

Monza, 11/09/2018

L'Organo di Revisione

RAG. ROBERTO MARCOBELLI

DOTT. MARCO ORAZI (Assente Giustificato)

DOTT. FIAMINGO FILIPPO