



Seduta Pubblica del 25/09/2023 - Convocazione 1° - Sessione Ordinaria
Oggetto: proposta di delibera n. 54
DELIBERAZIONE N. 46 DEL 25/09/2023

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2022

L'anno Duemilaventitre, il giorno 25 del mese di settembre, alle ore 18.30 è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio comunale in seduta ordinaria pubblica.

Nel corso della seduta il Consiglio comunale, invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, adotta la presente deliberazione.

All'appello risultano presenti n. 21 consiglieri, compreso il Sindaco:

Pilotto Paolo	presente	Maffè Pierfranco	assente
Bertola Cherubina	presente	Merlini Desirée	assente
Allevi Dario	assente	Monguzzi Marco	assente
Arbizzoni Andrea	assente	Paciello Donatella	presente
Bonetti Giulia	presente	Parrella Tullio	presente
Braccio Leonardo	presente	Pietrobon Marco	presente
Brizzolara Sarah	presente	Piffer Paolo	presente
Cirillo Francesco	assente	Porro Maria Giovanna	presente
Deluca Giuseppe	presente	Racioppi Francesco	presente
Dell'Aquila Francesco	assente	Riboldi Marco	presente
Erba Michele	presente	Sassoli Martina	assente
Galbiati Stefano	assente	Spedo Lorenzo	assente
Galli Stefano	presente	Toselli Stefano	presente
Gentile Lorenzo	presente	Villa Simone	assente
Guffanti Ilaria	presente	Visconti Sergio	presente
Imperatori Angelo	presente	Zonca Pietro	presente
Longo Massimiliano	assente		

Presiede la Presidente del Consiglio comunale Cherubina Bertola
Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune, Dott. Franco Andrea Barbera.

La Presidente del Consiglio comunale, Cherubina Bertola, introduce la presente proposta di delibera dando la parola all'Assessore, Longoni Egidio, per la relativa illustrazione nel testo sottoriportato.

"Il Consiglio comunale"

Premesso che il Comune di Monza possiede partecipazioni in società ed enti ammesse dalla normativa vigente in materia di Partecipazioni pubbliche e che con le medesime società intrattiene rapporti di natura economico-patrimoniale, e che pertanto, in base a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 è tenuto, a far data dal 2017 (sui bilanci chiusi al 31/12/2016), alla redazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Verificato che il Comune di Monza, in ottemperanza alle disposizioni normative sopra citate, annualmente approva i principi e le modalità di consolidamento del bilancio, individua il Gruppo Comune di Monza, perimetrando altresì l'area di consolidamento, ed infine redige il bilancio consolidato dell'esercizio nei termini di legge;

Dato atto in particolare che:

- Con Deliberazione n. 44 del 29/09/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato dell'ente al 31/12/2021;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 06/06/2023 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2022 nonché l'individuazione dell'area di consolidamento, secondo quanto prescritto dalla normativa menzionata;
- 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 31/12/2022, 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 di Consiglio Comunale n. 26 del 04/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;

Vista la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 161/2023 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. Acinque S.p.A. (ex 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. Acinque Energy Greenway S.r.l. - (partecipata indiretta, tramite Acinque Tecnologie S.p.A).
9. Acinque Energia S.r.l. (ex Acel Energie S.r.l.) - Società partecipata indirettamente;
10. Acinque Ambiente S.r.l. (ex Acsm Agam Ambiente S.r.l.) - Società partecipata indirettamente;
11. Acinque Innovazione S.r.l. (ex Aevv Impianti S.r.l.) - Società partecipata indirettamente;
12. Acinque Tecnologie S.p.A. (ex Varese risorse S.p.A.) - Società partecipata indirettamente;
13. Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
14. Acinque Farmacie S.r.l. (ex Aevv Farmacie S.r.l.) - Società partecipata indirettamente.

Verificato che le società partecipate indirettamente fanno capo alla capogruppo intermedia Acinque S.p.A. e che il principio contabile applicato al Bilancio consolidato prescrive che, in tal caso, ai fini del consolidamento, si debba considerare il bilancio consolidato della capogruppo intermedia;

Dato 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 Acinque (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;

Visti gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci chiusi al 31/12/2022 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 29/05/2023;

Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 04/05/2023;

Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 11/05/2023;

Acinque S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 27/04/2023 (bilancio consolidato di gruppo);

Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa": delibera del Consiglio Comunale di Monza n. 38 del 10/07/2023;

Dato atto che l'ufficio Programmazione e Controllo strategico, di gestione - Rapporti con le Partecipate, 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. 161/2023, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2022 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).

Dato atto che i dati del conto economico consolidato, in sintesi, sono quelli di seguito riportati:

CONTO	ECONOMICO	CONSOLIDATO	31/12/2022
Componenti	positivi	della gestione	257.981.607,49
Componenti	negativi	della gestione	257.028.813,71
Risultato		operativo	952.793,71
Saldo	gestione	finanziaria	-2.063.076,35
Rettificheattività		finanziarie	-15.748,28
Saldo	gestione	straordinaria	16.989.996,73
Risultato	di	esercizio lordo	15.863.965,81
Imposte			2.998.958,95

Risultato netto di esercizio	12.865.006,86
Risultato dell'esercizio di Gruppo	12.754.393,13
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	110.613,73

Dato atto altresì che i principali dati patrimoniali consolidati sono di seguito riassunti:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2022

Immobilizzazioni	854.363.700,40	566.197.268,51	Patrimonio netto di Gruppo
		612.207,00	Patrimonio netto di Terzi
Attivo Circolante	270.670.786,74	14.659.247,13	Fondi per rischi e oneri
Ratei e risconti attivi	6.415.477,78	2.379.829,98	Trattamento di fine rapporto
		208.497.142,48	Debiti
		339.104.269,82	Ratei e risconti passivi
TOT. ATTIVO	1.131.449.964,92	1.131.449.964,92	TOT.PASSIVO

--	--	--	--

Visti:

Il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
I successivi Decreti Ministeriali con cui sono stati annualmente aggiornati gli allegati contenenti i quattro Principi Contabili;

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 31/12/2022, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati;

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

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, che andrà a costituire l'Allegato 4 al presente provvedimento.

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 - Enti Partecipati - Servizi Ausiliari;

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP:
0103/6.17.34 - Buona gestione economica e finanziaria;

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;

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;

D E L I B E R A

1) 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);
Acinque S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Energy greenway S.r.l. - Società partecipata indiretta, tramite Acinque Tecnologie S.p.A.;
Acinque Energia S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Innovazione S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Tecnologie S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.

2) di approvare lo schema di Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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;

3) 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 Acinque (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;

4) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto dall'ufficio Enti Partecipati, in collaborazione con il Servizio Contabilità Economico - patrimoniale e Analitica, 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;

5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;

6) Di dare atto che il competente servizio afferente al Settore Economico Finanziario provvederà a 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 e' associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

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

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza

DELIBERA

Di dichiarare, con separata ed unanime votazione, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento, giusta l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

§§§§§

Esaurite la discussione e le dichiarazioni di voto, per le quali si rinvia al verbale di seduta, la Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione della proposta di delibera.

L'esito della votazione è il seguente:

Consiglieri presenti n. 28 Consiglieri votanti n. 20 Maggioranza richiesta n. 11

Voti favorevoli n. 19

Voti contrari n. 01

Astenuti n. 08 (Arbizzoni, Cirillo, Galbiati, Galli, Maffè, Merlini, Monguzzi, Villa)

Presenti non votanti : //.

Alla votazione risultano assenti i Consiglieri: Allevi, Dell'Aquila, Longo, Sassoli, Spedo.

In esito alla votazione sopra riportata

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

1) 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);
Acinque S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Energy greenway S.r.l. - Società partecipata indiretta, tramite Acinque Tecnologie S.p.A.;
Acinque Energia S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Innovazione S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Tecnologie S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Acinque Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.

2) di approvare lo schema di Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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;

3) 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 Acinque (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;

4) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto dall'ufficio Enti Partecipati, in collaborazione con il Servizio Contabilità Economico - patrimoniale e Analitica, 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;

5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;

6) Di dare atto che il competente servizio afferente al Settore Economico Finanziario provvederà a 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 e' associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

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

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza, il Presidente invita l'aula a procedere alla votazione dell'immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs.267/2000.

La votazione riporta il seguente esito:

Consiglieri presenti n.23 Consiglieri votanti n. 22 Maggioranza richiesta n. 17

Voti favorevoli n. 22

Voti contrari n. //

Astenuti n. 01 (Monguzzi)

Presenti non votanti : //.

Alla votazione risultano assenti i Consiglieri: Allevi, Dell'Aquila, Longo, Sassoli, Spedo.

In esito alla votazione sopra riportata

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs.267/2000.



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA 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 2022.

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, 06/09/2023

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

**Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive**

Parere n. 22/2023

al Presidente del Consiglio Comunalee p.c. **al SINDACO****all'Assessore al Bilancio****all'Assessore alle Attività Produttive****S E D E**

Monza, 21 settembre 2023

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 21 settembre 2023 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2022”.

come di seguito specificato:

favorevoli	PARTITO DEMOCRATICO - LAB MONZA-MONZA ATTIVA E SOLIDALE - AZIONE CON CALENDIA	voti 20
contrari	nessuno	voti -
astenuti	FRATELLI D'ITALIA- CIVICAMENTE - LEGA LOMBARDA -GRUPPO MISTO- FORZA ITALIA - NOI CON DARIO ALLEVI	voti 12
presenti non votanti	nessuno	voti -
assenti		voti -
	Totale	voti 32

Il Presidente della Commissione
(Stefano Galli)

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 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Oggioni

Dott. Battista Belotti

Dott. Andrea Pozzi

Verbale n. 29 del 12/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

L'Organo di Revisione **approva** l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, li 12.09.2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Maurizio Oggioni (Presidente)

Dott. Battista Belotti

Dott. Andrea Pozzi

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Maurizio Oggioni, Dott. Battista Belotti, Dott. Andrea Pozzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 13/07/2021 del Comune di Monza,

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 26 del 04/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- questo Organo con verbale n.13 del 06/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022);
- in data 30/08/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 54 del 07/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 06/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	C.F. / P.IVA	CATEGORIA.	TIPO DI PARTECIP.	IN HOUSE	AFF. DIRETTA	% PARTEC.	MOTIVO ESCLUSIONE
Acinque S.p.A.	95012280137/ 01978800132	Società partecipata	Diretta	No	No	10,53	
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	07245680967	Ente strumentale controllato	Diretta	No	Sì	100,00	
Brianzacque S.r.l.	03988240960	Società partecipata	Diretta	S'	Sì	18,09	
Consorzio Villa Reale e Parco di Monza	94616340157	Ente Strumentale partecipato	Diretta	No	No	n.a.	IRRILEVANZA / CONS. BILANCIO DELLO STATO
FARMA.CO.M. S.P.A.	02730670961	Società controllata	Diretta	No	No	94,98	
DENOMINAZIONE	C.F. / P.IVA	CATEGORIA.	TIPO DI PARTECIP.	IN HOUSE	AFF. DIRETTA	% PARTEC.	MOTIVO ESCLUSIONE

Fondazione ITS Energia Ambiente edilizia Sostenibile	94628870159	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	0,00	IRRILEVANZA
Monza Mobilità S.r.l.	02689470967	Società controllata	Diretta	Sì	Sì	100,00	
Acinque Ambiente S.r.l.	03653510127	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53	
Acinque Energia S.r.l.	03773040138	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,50	
Acinque Energy Greenway S.r.l.	12476420968	Società partecipata	Indiretta	No	No	0,00	
Acinque Farmacie S.r.l.	00962350146	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53	
Acinque Innovazione S.r.l.	00802100149	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53	
Acinque Tecnologie S.p.A.	01734970120	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53	
ComoCalor S.p.A.	02397150133	Società partecipata	Indiretta	No	No	5,37	
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	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	C.F. / P.IVA	CATEGORIA.	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Acinque S.p.A.	95012280137/ 01978800132	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	07245680967	Ente strumentale controllato	100,00	31/12/2022	Integrale
Brianzacque S.r.l.	03988240960	Società partecipata	18,09	31/12/2022	Proporzionale
FARMA.CO.M. S.P.A.	02730670961	Società controllata	94,98	31/12/2022	Integrale
Monza Mobilità S.r.l.	02689470967	Società controllata	100,00	31/12/2022	Integrale
Acinque Ambiente S.r.l.	03653510127	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Energia S.r.l.	03773040138	Società partecipata	10,50	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Energy Greenway S.r.l.	12476420968	Società partecipata	0,00	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Farmacie S.r.l.	00962350146	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Innovazione S.r.l.	00802100149	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Tecnologie S.p.A.	01734970120	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
DENOMINAZIONE	C.F. / P.IVA	CATEGORIA.	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	MOTIVO ESCLUSIONE

ComoCalor S.p.A	02397150133	Società partecipata	5,37	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Lereti S.p.A.	07063880962	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	01017590140	Società partecipata	10,53	31/12/2022	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)

- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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 dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di rilevanza
Totale Attivo	1.012.915.303,34	3%	30.387.459,10
Patrimonio Netto	562.461.366,71	3%	16.873.841,00
Ricavi Gestione Caratteristica	143.737.668,94	3%	4.312.130,06

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- 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.
- l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente capogruppo 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;
- l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, non ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica, in quanto la holding intermedia è società quotata e deve rispettare i principi contabili internazionali in materia di consolidamento del proprio bilancio;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

- l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Monza

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- È stata contabilizzata una rettifica di pre-consolidamento indispensabile a rendere uniformi i bilanci, in particolare per rendere omogenea la contabilizzazione di una concessione patrimoniale (Comune di Monza vs. Farmacom).
- tra le operazioni infragruppo elise risultano operazioni riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica, già prevista dal Contratto di Servizio vigente (Comune di Monza vs. Azienda Speciale "Paolo Borsa");
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano operazioni riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili, in quanto già segnalate e relazionate nella documentazione relativa al Rendiconto di Gestione dell'ente chiuso al 31.12.2022. Di dette difformità l'Organo di Revisione ha già preso atto in occasione della Relazione allegata al medesimo Rendiconto. Per la redazione del bilancio consolidato si sono utilizzati i dati reciproci già oggetto di asseverazione. La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	58.320.768,30	69.035.975,32	-10.715.207,02
Immobilizzazioni materiali	792.656.526,60	786.233.749,98	6.422.776,62
Immobilizzazioni finanziarie	3.386.405,50	1.167.150,92	2.219.254,58
Totale immobilizzazioni	854.363.700,40	856.436.876,22	-2.073.175,82
Rimanenze	3.207.548,81	2.912.059,43	295.489,38
Crediti	141.213.409,97	119.298.791,82	21.914.618,15
Altre attività finanziarie	848.443,60	453.741,00	394.702,60
Disponibilità liquide	125.401.384,36	107.977.482,00	17.423.902,36
Totale attivo circolante	270.670.786,74	230.642.074,25	40.028.712,49
Ratei e risconti	6.415.477,78	3.682.611,45	10.098.089,23
Totale dell'attivo	1.131.449.964,92	1.090.761.561,92	48.053.625,90
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	566.809.475,51	553.485.758,69	13.323.716,82
Fondo rischi e oneri	14.659.247,13	11.133.265,63	25.792.512,76
Trattamento di fine rapporto	2.379.829,98	3.272.198,47	5.652.028,45
Debiti	208.497.142,48	189.537.956,34	398.035.098,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	339.104.269,82	333.332.382,79	5.771.887,03
Totale del passivo	1.131.449.964,92	1.090.761.561,92	448.575.243,88
Conti d'ordine	87.204.512,36	78.879.408,09	8.325.104,27

Dalla verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 emerge quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Dalle verifiche emerge che le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 58.320.768,30 (Euro 69.035.975,32 nel 2021) sono diminuite principalmente per effetto degli ammortamenti di esercizio.

Il calo è in prevalenza attribuibile al Gruppo Acinque che incide per Euro 46.571.364,96 sul totale delle immobilizzazioni del 2022, contro un importo di Euro 53.693.175,54 dell'anno precedente, con un calo del 13,26% anno su anno. In calo anche le immobilizzazioni del Comune di Monza che incidono per Euro 7.158.843,17 sul totale, in calo rispetto ai 9.770.829,67 del 2021 (-26,7%). Anche Brianzacque, che incide per Euro 4.464.510,17 sul totale delle immobilizzazioni immateriali, vede un decremento rispetto al 2021 (valore 2021 Euro 5.129.064,14)

Immobilizzazioni materiali

Si evidenzia che le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 792.656.526,60 nel 2022 e ad Euro 786.233.749,98 nel 2021 sono incrementate di Euro 6.422.776,62 (+0,81%), e sono costituite principalmente, esclusi i beni demaniali, da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 498.462.295,73) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 45.776.454,3) e del Gruppo Acinque (Euro 12.558.275,13).

Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un incremento pari ad Euro 2.219.254,58, passando da Euro 1.167.150,92 nel 2021 ad Euro 3.386.405,50 nel 2022 (+190%), Tale incremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli e nello specifico all'acquisto da parte di Brianzacque S.r.l., di BTP 1,45% 15/11/2024 in data 26/05/2022.

Crediti

Si rileva che i crediti, pari ad Euro 141.213.409,97 nel 2022 (Euro 119.298.791,82 nel 2021) hanno subito un incremento di Euro 21.914.618,15 (+18,37%) rispetto all'anno precedente, 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 Acinque.

Le principali elisioni operate per operazioni reciproche tra componenti del gruppo sono le seguenti:

- Elisione del credito del Comune vs. Farmacom per canone contratto di servizio Farmacie per Euro 577.191,00
- Elisione del credito del Comune vs. Monza Mobilità per concessione gestione sosta IV Trimestre per Euro 214.815,00
- Elisione del credito residuo del Comune vs. Azienda Speciale Paolo Borsa per diritto di superficie Teatro per Euro 195.979,00
- Elisione del debito del Comune vs. il gruppo Acinque per gestione calore per Euro 197.612 (si ricorda che l'importo è già riproporzionato in relazione al metodo di consolidamento adottato).

Il totale delle elisioni operate sulla voce, escluse le scritture di riproporzionamento operate sulle società consolidate con il metodo proporzionale, è pari a Euro 1.314.134,68

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di Gruppo sono pari ad Euro 125.401.384,36 sono in prevalenza detenute dal Comune di Monza per Euro 116.539.470,62

Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi ammontano a Euro 6.415.477,78 e sono riconducibili al Comune di Monza per complessivi Euro 6.142.962,17, voce riferita ai risconti attivi per Euro 3.473.521,47 e ai ratei per Euro 2.669.440,7

PASSIVO

Patrimonio netto

Si Rileva che il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 566.197.268,51 rappresenta il 50,04% del passivo consolidato, mentre quello di terzi è pari a Euro 612.207,00.

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	0,00	-108.170,44
Riserve	742.133.204,48	741.443.410,47
<i>riserve da capitale</i>	3.420.609,53	1.619.409,23
<i>riserve da permessi di costruire</i>	48.560.222,68	48.028.954,95
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	664.067.276,34	670.242.570,45
<i>altre riserve indisponibili</i>	26.085.095,93	21.552.475,84
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	12.754.393,13	12.239.214,47
Risultati economici di esercizi precedenti	7.850.751,24	2.438.092,46
Riserve negative per beni indisponibili	-196.541.080,34	-203.548.531,22
Totale patrimonio netto di gruppo	566.197.268,51	552.464.015,74
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	501.593,27	963.573,37
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	110.613,73	58.169,58
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	612.207,00	1.021.742,95
Totale Patrimonio Netto	566.809.475,51	553.485.758,69

Si evidenzia che nel prospetto viene correttamente evidenziata la quota di patrimonio ed il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi, come prescritto dal DM 1° settembre 2021, 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 Acinque.

Si osserva che il valore del Fondo di Dotazione, sia per il 2021 che per il 2022, ha valore identico a quello del Comune di Monza, come risultante dal Rendiconto chiuso nell'anno di riferimento, in quanto i valori degli altri componenti del gruppo vengono elisi nelle scritture di consolidamento.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 14.659.247,13 e sono in prevalenza imputabili ai fondi rischi del Comune di Monza, per Euro 9.860.921,18 (fondo rischi legali Euro 3.164.284,24 e fondo rischi potenziali Euro 6.690.000,00).

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.253.716,68
altri	12.405.530,45
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	14.659.247,13

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

L'importo consolidato è pari a Euro 2.379.829,98.

Debiti

Si rileva che 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 18.959.186,14 rispetto al 2021, ed è pari al 31/12/2022 ad Euro 208.497.142,48. Gli importi dei debiti (come dei crediti) sono già al netto delle operazioni intercompany.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo, speculari rispetto a quelle dei crediti (cioè sono stati elisi i crediti/debiti intercompany in modo ovviamente speculare):

- Elisione del credito del Comune vs. Farmacom per canone contratto di servizio Farmacie per Euro 577.191,00
- Elisione del credito del Comune vs. Monza Mobilità per concessione gestione sosta IV Trimestre per Euro 214.815,00
- Elisione del credito residuo del Comune vs. Azienda Speciale Paolo Borsa per diritto di superficie Teatro per Euro 195.979,00
- Elisione del debito del Comune vs. il gruppo Acinque per gestione calore per Euro 197.612 (si ricorda che l'importo è già riproporzionato in relazione al metodo di consolidamento adottato).

Sulla voce complessiva si osserva che l'incremento della voce "Debiti", rispetto alla corrispondente voce del 2021, è attribuibile prevalentemente all'incremento dei debiti verso banche e debiti per trasferimenti a imprese controllate. Entrambe le voci sono attribuibili in prevalenza al Gruppo Acinque, che incide per Euro 28.039.533,35, contro Euro 23.191.113,1 del 2021. Gli importi riferiti a debiti verso imprese controllate e partecipate delle annualità 2021 e 2022 sono riferiti alle quote di debiti infragruppo del Gruppo Acinque verso le sue controllate, pertanto l'incremento di Euro 13.964.912,52 è interamente attribuibile al Gruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 339.104.269,82 nel 2022 (Euro 333.332.382,79 nel 2021) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza, e sono in aumento di Euro 5.771.887,03. La variazione più significativa è dovuta all'incremento dei contributi agli investimenti, riferibile al bilancio del Comune di Monza.

Conti d'ordine

I Conti d'Ordine del Gruppo sono riportati come segue:

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Impegni su esercizi futuri	50.881.536,73	46.709.329,19	4.172.207,54
Beni di terzi in uso	7.925.374,00	8.399.374,00	-474.000,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.461.468,32	3.172.139,14	-710.670,82
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	25.936.133,31	20.598.565,76	5.337.567,55

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
TOTALE	87.204.512,36	78.879.408,09	8.325.104,27

Sugli stessi si osserva che le voci espresse sono da attribuire al Comune di Monza per Euro 54.601.037 e alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 32.603.475,3.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	257.981.607,49	228.869.780,37	29.111.827,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	257.028.813,78	227.414.130,28	29.614.683,50
	Risultato della gestione	952.793,71	1.455.650,09	-502.856,38
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.063.076,35	-2.121.718,69	
	<i>proventi finanziari</i>	257.245,72	235.664,33	21.581,39
	<i>oneri finanziari</i>	2.320.322,07	2.357.383,02	-37.060,95
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-15.748,28	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	15.748,28	0,00	15.748,28
	Risultato della gestione operativa	-1.126.030,92	-666.068,60	-459.962,32
E	<i>proventi straordinari</i>	17.930.208,41	15.244.472,15	2.685.736,26
E	<i>oneri straordinari</i>	940.211,68	1.764.160,06	-823.948,38
	Risultato prima delle imposte	15.863.965,81	12.814.243,49	3.049.722,32
	Imposte	2.998.958,95	516.859,44	2.482.099,51
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	12.865.006,86	12.297.384,05	567.622,81
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.754.393,13	12.239.214,47	515.178,66
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	110.613,73	58.169,58	52.444,15

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Monza (Ente capogruppo):

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	143.737.668,94	860.033.974,00	257.981.607,49

A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-147.909.162,89	-818.771.740,00	-257.028.813,78
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.171.493,95	41.262.234,00	952.793,71
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	253.439,64	-437.915,00	-2.063.076,35
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-149.545,00	-15.748,28
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	16.636.787,48	3.354.059,00	16.989.996,73
A_CE_26	Imposte	-1.811.084,66	-9.343.778,00	-2.998.958,95
A_CE_RN2 7	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.907.648,51	34.685.055,00	12.865.006,86
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.907.648,51	30.755.101,00	12.754.393,13
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	1.050.383,00	110.613,73

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti Positivi della gestione:

Conti	Valori da Consolidamento	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato
Proventi da tributi	78.167.087,69	-26.869,45	78.140.218,24
Proventi da fondi perequativi	11.517.743,44	0	11.517.743,44
Proventi da trasferimenti e contributi	23.263.209,10	0	23.263.209,10
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	791.982.958,03	-671.795.718,83	120.187.239,20
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.944.584,00	-2.411.894,03	532.689,97
Altri ricavi e proventi diversi	95.896.060,68	-71.555.553,14	24.340.507,54
TOTALE	1.003.771.642,94	-745.790.035,45	257.981.607,49

Le elisioni comprendono gli importi relativi al riproporzionamento dei valori dei bilanci delle società consolidate proporzionalmente (Brianzacque S.r.l. e Gruppo Acinque)

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti Negative della gestione:

Conti	Valori da Consolidamento	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato
-------	--------------------------	------------------------------	----------------------

(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	442.419.660,87	387.292.499,05	55.127.161,82
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	266.557.369,43	166.014.775,71	100.542.593,72
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	23.559.512,40	19.051.339,72	4.508.172,68
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	9.202.687,03	75.101	9.127.586,03
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	98.307.661,61	52.173.716,61	46.133.945
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	108.704.041,91	75.850.618,26	32.853.423,65
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.666.150,75	1.445.102,89	221.047,86
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	6.878.118,00	2.275.828,85	4.602.289,15
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	1.151.888,94	938.070,19	213.818,75
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	11.566.113,45	7.425.242,61	4.140.870,84
TOTALE	966.680.902,89	709.652.089,11	257.028.813,78

Le elisioni comprendono gli importi relativi al riproporzionamento dei valori dei bilanci delle società consolidate proporzionalmente (Brianzacque S.r.l. e Gruppo Acinque)

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Monza**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Monza è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente/non risulta 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 2022 dell'Ente Comune di Monza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Monza ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Monza, 12.09.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente: Oggioni Maurizio

Componente: Belotti Battista

Componente: Pozzi Andrea

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.P.R.

445/2000 e del D.L.vo 82/2005.

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	78.140.218,24	74.257.739,32		
2	Proventi da fondi perequativi	11.517.743,44	11.430.991,38		
	Proventi da trasferimenti e contributi	23.263.209,10	30.787.770,70		
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.475.852,68	21.048.818,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.671.356,42	9.642.017,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	116.000,00	96.934,66		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	120.187.239,20	94.293.611,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.125.453,10	8.854.696,61		
b	Ricavi della vendita di beni	4.585,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.057.201,10	85.438.914,45		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	532.689,97	526.531,24	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	24.340.507,54	17.573.136,67	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	257.981.607,49	228.869.780,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.127.161,82	29.308.548,44	B6	B6
	Prestazioni di servizi	100.542.593,72	90.617.493,78	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	4.508.172,68	4.133.831,42	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	9.127.586,03	11.606.130,53		
	Trasferimenti correnti	8.791.360,02	11.220.211,11		
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	99.000,00		
	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	237.226,01	286.919,42		
	Personale	46.133.945,00	43.957.127,35	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	32.853.423,65	43.727.003,32	B10	B10
	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.254.244,66	8.363.292,32	B10a	B10a
	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.526.312,05	17.228.110,41	B10b	B10b
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.047.814,60	511.014,86	B10c	B10c
	Svalutazione dei crediti	6.025.052,34	17.624.585,73	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-221.047,86	-237.889,25	B11	B11
	Accantonamenti per rischi	4.602.289,15	432.219,18	B12	B12
	Altri accantonamenti	213.818,75	491.336,76	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	4.140.870,84	3.378.328,75	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	257.028.813,78	227.414.130,28		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	952.793,71	1.455.650,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
	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		
20	Altri proventi finanziari	257.245,72	235.664,33	C16	C16
	Totale proventi finanziari	257.245,72	235.664,33		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.320.322,07	2.357.383,02	C17	C17
a	Interessi passivi	2.035.600,46	2.133.814,15		
b	Altri oneri finanziari	284.721,61	223.568,87		
	Totale oneri finanziari	2.320.322,07	2.357.383,02		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.063.076,35	-2.121.718,69		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	15.748,28	0,00	D19	D19

COPIA CONSERVATA IN UNO DEI SISTEMI AUTOMATICI DI ARCHIVIAZIONE ELETTRONICA DEL COMUNE DI MONZA. Il presente documento è stato generato automaticamente dal sistema di gestione contabile del Comune di Monza. Il presente documento è stato generato automaticamente dal sistema di gestione contabile del Comune di Monza.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	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	2.097.265,73	1.989.107,86	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.398.312,69	12.921.349,44	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.780.638,21	31.614.014,89	BI4	BI4
5	Avviamento	7.289.621,85	8.337.436,45	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.312.036,90	11.063.999,25	BI6	BI6
9	Altre	1.442.892,92	3.110.067,43	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	58.320.768,30	69.035.975,32		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	128.943.214,11	128.447.723,15		
	Terreni	11.098.683,09	10.606.605,76		
	Fabbricati	7.208.370,97	7.324.316,86		
	Infrastrutture	87.081.373,21	87.072.194,67		
	Altri beni demaniali	23.554.786,84	23.444.605,86		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	621.730.201,66	619.988.905,07		
	Terreni	40.510.704,09	40.803.918,17	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Fabbricati	501.456.135,51	505.311.118,62		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Impianti e macchinari	61.260.647,40	56.628.924,75	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Attrezzature industriali e commerciali	2.418.007,74	1.605.863,49	BII3	BII3
	Mezzi di trasporto	199.093,69	196.988,74		
	Macchine per ufficio e hardware	435.680,61	520.812,64		
	Mobili e arredi	520.681,08	496.528,84		
	Infrastrutture	497.211,98	521.455,22		
	Altri beni materiali	14.432.039,56	13.903.294,60		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.983.110,83	37.797.121,76	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	792.656.526,60	786.233.749,98		
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
	Partecipazioni in	35.123,86	51.082,97	BIII1	BIII1
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate	1.158,39	1.158,39	BIII1b	BIII1b
	altri soggetti	33.965,47	49.924,58		
	Crediti verso	277.632,97	166.125,71	BIII2	BIII2
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	277.632,97	166.125,71	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	3.073.648,67	949.942,24	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.386.405,50	1.167.150,92		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	854.363.700,40	856.436.876,22		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	3.207.548,81	2.912.059,43	CI	CI
	Totale rimanenze	3.207.548,81	2.912.059,43		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	27.898.272,86	27.318.799,64		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COPIA CON RITRACCIAZIONE INFORMATICA ELETTRONICA. Il presente documento è stato generato automaticamente dal sistema di gestione contabile del Comune di Monza. Per informazioni e per il download del documento originale, si prega di scrivere all'indirizzo email: info@comune.monza.it.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	21.765.415,49	20.843.012,52		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.132.857,37	6.475.787,12		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.148.521,87	18.868.274,68		
a	verso amministrazioni pubbliche	15.747.855,00	17.154.445,37		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	imprese partecipate	47.031,29	73.693,49	CII3	CII3
	verso altri soggetti	1.353.635,58	1.640.135,82		
3	Verso clienti ed utenti	40.440.686,86	34.268.293,61	CII1	CII1
4	Altri crediti	55.725.928,38	38.843.423,89	CII5	CII5
	verso l'erario	3.238.178,88	1.174.401,77		
	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	altri	52.487.749,50	37.669.022,12		
	Totale crediti	141.213.409,97	119.298.791,82		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Altri titoli	848.443,60	453.741,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	848.443,60	453.741,00		
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria	94.141.490,25	81.777.022,13		
	Istituto tesoriere	94.141.490,25	81.777.022,13		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	Altri depositi bancari e postali	30.750.050,50	25.876.416,08	CIV1	CIV1b e CIV1c
	Denaro e valori in cassa	509.843,61	324.043,79	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	125.401.384,36	107.977.482,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	270.670.786,74	230.642.074,25		
	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi	2.676.280,18	3.075.367,56	D	D
	Risconti attivi	3.739.197,60	288.332,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.415.477,78	3.682.611,45		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.131.449.964,92	1.090.761.561,92		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	0,00	-108.170,44	AI	AI
	Riserve	742.133.204,48	741.443.410,47		
	da capitale	3.420.609,53	1.619.409,23	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	48.560.222,68	48.028.954,95		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	664.067.276,34	670.242.570,45		
	Altre riserve indisponibili	26.085.095,93	21.552.475,84		
	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	12.754.393,13	12.239.214,47	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	7.850.751,24	2.438.092,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-196.541.080,34	-203.548.531,22		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	566.197.268,51	552.464.015,74		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	501.593,27	963.573,37		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	110.613,73	58.169,58		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	612.207,00	1.021.742,95		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	566.809.475,51	553.485.758,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	2.253.716,68	2.855.710,71	B2	B2

<COPIA CONTABILITARIA ADIHEARIBI DIRIGENTI E DIRIGENTI PAG. ENP. GI. 595/64/81/553/01/2023/09/2023/2006: 10; 04; 53; 56; 57; 58; 59; 60; 61; 62; 63; 64; 65; 66; 67; 68; 69; 70; 71; 72; 73; 74; 75; 76; 77; 78; 79; 80; 81; 82; 83; 84; 85; 86; 87; 88; 89; 90; 91; 92; 93; 94; 95; 96; 97; 98; 99; 100; 101; 102; 103; 104; 105; 106; 107; 108; 109; 110; 111; 112; 113; 114; 115; 116; 117; 118; 119; 120; 121; 122; 123; 124; 125; 126; 127; 128; 129; 130; 131; 132; 133; 134; 135; 136; 137; 138; 139; 140; 141; 142; 143; 144; 145; 146; 147; 148; 149; 150; 151; 152; 153; 154; 155; 156; 157; 158; 159; 160; 161; 162; 163; 164; 165; 166; 167; 168; 169; 170; 171; 172; 173; 174; 175; 176; 177; 178; 179; 180; 181; 182; 183; 184; 185; 186; 187; 188; 189; 190; 191; 192; 193; 194; 195; 196; 197; 198; 199; 200; 201; 202; 203; 204; 205; 206; 207; 208; 209; 210; 211; 212; 213; 214; 215; 216; 217; 218; 219; 220; 221; 222; 223; 224; 225; 226; 227; 228; 229; 230; 231; 232; 233; 234; 235; 236; 237; 238; 239; 240; 241; 242; 243; 244; 245; 246; 247; 248; 249; 250; 251; 252; 253; 254; 255; 256; 257; 258; 259; 260; 261; 262; 263; 264; 265; 266; 267; 268; 269; 270; 271; 272; 273; 274; 275; 276; 277; 278; 279; 280; 281; 282; 283; 284; 285; 286; 287; 288; 289; 290; 291; 292; 293; 294; 295; 296; 297; 298; 299; 300; 301; 302; 303; 304; 305; 306; 307; 308; 309; 310; 311; 312; 313; 314; 315; 316; 317; 318; 319; 320; 321; 322; 323; 324; 325; 326; 327; 328; 329; 330; 331; 332; 333; 334; 335; 336; 337; 338; 339; 340; 341; 342; 343; 344; 345; 346; 347; 348; 349; 350; 351; 352; 353; 354; 355; 356; 357; 358; 359; 360; 361; 362; 363; 364; 365; 366; 367; 368; 369; 370; 371; 372; 373; 374; 375; 376; 377; 378; 379; 380; 381; 382; 383; 384; 385; 386; 387; 388; 389; 390; 391; 392; 393; 394; 395; 396; 397; 398; 399; 400; 401; 402; 403; 404; 405; 406; 407; 408; 409; 410; 411; 412; 413; 414; 415; 416; 417; 418; 419; 420; 421; 422; 423; 424; 425; 426; 427; 428; 429; 430; 431; 432; 433; 434; 435; 436; 437; 438; 439; 440; 441; 442; 443; 444; 445; 446; 447; 448; 449; 450; 451; 452; 453; 454; 455; 456; 457; 458; 459; 460; 461; 462; 463; 464; 465; 466; 467; 468; 469; 470; 471; 472; 473; 474; 475; 476; 477; 478; 479; 480; 481; 482; 483; 484; 485; 486; 487; 488; 489; 490; 491; 492; 493; 494; 495; 496; 497; 498; 499; 500; 501; 502; 503; 504; 505; 506; 507; 508; 509; 510; 511; 512; 513; 514; 515; 516; 517; 518; 519; 520; 521; 522; 523; 524; 525; 526; 527; 528; 529; 530; 531; 532; 533; 534; 535; 536; 537; 538; 539; 540; 541; 542; 543; 544; 545; 546; 547; 548; 549; 550; 551; 552; 553; 554; 555; 556; 557; 558; 559; 560; 561; 562; 563; 564; 565; 566; 567; 568; 569; 570; 571; 572; 573; 574; 575; 576; 577; 578; 579; 580; 581; 582; 583; 584; 585; 586; 587; 588; 589; 590; 591; 592; 593; 594; 595; 596; 597; 598; 599; 600; 601; 602; 603; 604; 605; 606; 607; 608; 609; 610; 611; 612; 613; 614; 615; 616; 617; 618; 619; 620; 621; 622; 623; 624; 625; 626; 627; 628; 629; 630; 631; 632; 633; 634; 635; 636; 637; 638; 639; 640; 641; 642; 643; 644; 645; 646; 647; 648; 649; 650; 651; 652; 653; 654; 655; 656; 657; 658; 659; 660; 661; 662; 663; 664; 665; 666; 667; 668; 669; 670; 671; 672; 673; 674; 675; 676; 677; 678; 679; 680; 681; 682; 683; 684; 685; 686; 687; 688; 689; 690; 691; 692; 693; 694; 695; 696; 697; 698; 699; 700; 701; 702; 703; 704; 705; 706; 707; 708; 709; 710; 711; 712; 713; 714; 715; 716; 717; 718; 719; 720; 721; 722; 723; 724; 725; 726; 727; 728; 729; 730; 731; 732; 733; 734; 735; 736; 737; 738; 739; 740; 741; 742; 743; 744; 745; 746; 747; 748; 749; 750; 751; 752; 753; 754; 755; 756; 757; 758; 759; 760; 761; 762; 763; 764; 765; 766; 767; 768; 769; 770; 771; 772; 773; 774; 775; 776; 777; 778; 779; 780; 781; 782; 783; 784; 785; 786; 787; 788; 789; 790; 791; 792; 793; 794; 795; 796; 797; 798; 799; 800; 801; 802; 803; 804; 805; 806; 807; 808; 809; 810; 811; 812; 813; 814; 815; 816; 817; 818; 819; 820; 821; 822; 823; 824; 825; 826; 827; 828; 829; 830; 831; 832; 833; 834; 835; 836; 837; 838; 839; 840; 841; 842; 843; 844; 845; 846; 847; 848; 849; 850; 851; 852; 853; 854; 855; 856; 857; 858; 859; 860; 861; 862; 863; 864; 865; 866; 867; 868; 869; 870; 871; 872; 873; 874; 875; 876; 877; 878; 879; 880; 881; 882; 883; 884; 885; 886; 887; 888; 889; 890; 891; 892; 893; 894; 895; 896; 897; 898; 899; 900; 901; 902; 903; 904; 905; 906; 907; 908; 909; 910; 911; 912; 913; 914; 915; 916; 917; 918; 919; 920; 921; 922; 923; 924; 925; 926; 927; 928; 929; 930; 931; 932; 933; 934; 935; 936; 937; 938; 939; 940; 941; 942; 943; 944; 945; 946; 947; 948; 949; 950; 951; 952; 953; 954; 955; 956; 957; 958; 959; 960; 961; 962; 963; 964; 965; 966; 967; 968; 969; 970; 971; 972; 973; 974; 975; 976; 977; 978; 979; 980; 981; 982; 983; 984; 985; 986; 987; 988; 989; 990; 991; 992; 993; 994; 995; 996; 997; 998; 999; 1000.

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

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. 161 del 06/06/2023), 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".

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale	Classificazione e (Ruolo all'interno del GAP)	Ragioni dell'esclusione
COMUNE DI MONZA	Comune	Piazza Trento e Trieste - MONZA	0,00		0,0000	Holding	
Acinque S.p.A.	Società	via Cavour 3 20900 - MONZA	197.343.805,00	COMUNE DI MONZA	10,5308	Partecipata	
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	Azienda speciale	Piazza Trento e Trieste - MONZA	408.319,00	COMUNE DI MONZA	100,0000	Partecipata	
Brianzacque S.r.l.	Società	viale Enrico Fermi 105 20900 - MONZA	126.883.499,00	COMUNE DI MONZA	18,0905	Partecipata	
Consorzio Villa Reale e Parco di Monza	Consorzio	Via Mirabellino 2 - MONZA	0,00	COMUNE DI MONZA	0,0000	Partecipata	IRRILEVANZA / CONS. BILANCIO DELLO STATO
FARMA.CO.M. S.P.A.	Società	via braille 3 20900 - MONZA	2.156.852,27	COMUNE DI MONZA	94,9848	Partecipata	
Fondazione ITS Energia Ambiente edilizia Sostenibile	Fondazione	Via Daniele Manin 14 - VIMERCATE	0,00	COMUNE DI MONZA	0,0000	Partecipata	IRRILEVANZA
Monza Mobilità S.r.l.	Società	via Cernuschi 8 - MONZA	10.000,00	COMUNE DI MONZA	100,0000	Partecipata	
Acinque Ambiente S.r.l.	Società	Via Belforte 7 - VARESE	4.500.000,00		10,5308	Partecipata indiretta	
Acinque Energia S.r.l.	Società	Via Amendola 4 - LECCO	17.100.540,00		10,5045	Partecipata indiretta	
Acinque Energy Greenway S.r.l.			0,00		0,0000	Partecipata indiretta	
Acinque Farmacie S.r.l.	Società	Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO	100.000,00		10,5308	Partecipata indiretta	
Acinque Innovazione S.r.l.	Società	Via Antonio Canova 3 - MONZA	21.800.000,00		10,5308	Partecipata indiretta	

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 2022 sono i seguenti:

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di rilevanza
Totale Attivo	1.012.915.303,34	3%	30.387.459,10
Patrimonio Netto	562.461.366,71	3%	16.873.841,00
Ricavi Gestione Caratteristica	143.737.668,94	3%	4.312.130,06

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 2022, non faranno parte dell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo o Diretta	% di Part. Ente	Tipo	Tipo consolidam.
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	Società	Via Ragazzi del 99 n. 19 – SONDRIO	20.000	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Acinque Energy Greenway S.r.l.	Società	Via Canova 3 MONZA	8.463.964	Acinque	7,371	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Acinque Tecnologie S.p.A. S.p.A.	Società	Via Antonio Canova 3 - MONZA	6.000.000	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)

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. Acinque S.p.A. (Bilancio Consolidato del Gruppo Acinque).

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 31/12/2022 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 2022 un utile pari ad Euro 108.643.

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 2022 con un utile pari ad Euro 114.554.

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 2022 un utile pari ad Euro 482.313.

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 2022 è stato pari ad Euro 2.174.061.

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

GRUPPO ACINQUE

La capogruppo Acinque 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.

Acinque S.p.A. e le sue controllate ("Gruppo Acinque") 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 2022 ha conseguito un utile pari ad €/000 31.806.

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.

L'Assemblea dei Soci ha deliberato nel corso del 2022 la modifica della denominazione sociale da "Acsm Agam" a "ACINQUE", con efficacia dal 1° ottobre 2022. Di conseguenza anche le denominazioni delle partecipate del gruppo sono state modificate nel corso dell'anno.

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

ACINQUE ENERGIA S.R.L. (EX 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% Acinque S.p.A. (ex 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, Acinque S.p.A. (ex 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% Acinque S.p.A. (ex 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 Acinque S.p.A. (ex Acsm-Agam S.p.A.).

RETI VALTELLINA VALCHIAVENNA S.R.L.

La società ha un capitale sociale di Euro 20.000 interamente sottoscritto e versato da Acinque S.p.A. (ex 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.

ACINQUE ENERGY GREENWAY S.R.L.

La società è stata costituita in data 30 giugno 2022 dalla società Acinque Tecnologie S.p.A. (ex Varese Risorse S.p.A.) e dalla società SILEA S.p.A. per operare nel settore del teleriscaldamento urbano nel Comune di Lecco.

Il capitale sociale di €/000 8.464 risulta interamente sottoscritto e versato e così di seguito ripartito:

- 70% posseduto da Acinque Tecnologie S.p.A.
- 30% posseduto da SILEA S.p.A.

ACINQUE AMBIENTE S.R.L. (EX 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 Acinque S.p.A. (ex Acsm-Agam S.p.A.).

ACINQUE TECNOLOGIE S.P.A. (EX 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 Acinque S.p.A. (ex Acsm-Agam S.p.A.)

ACINQUE INNOVAZIONE S.R.L. (EX 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 Acinque S.p.A. (ex Acsm-Agam S.p.A.), l'assemblea straordinaria di Acinque Innovazione S.r.l. (ex 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 Acinque S.p.A. (ex 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% Acinque S.p.A. (ex Acsm-Agam S.p.A.);
- 49% Pezzoli Petroli S.r.l.

ACINQUE FARMACIE S.R.L. (EX AEVV FARMACIE S.R.L.)

La società gestisce tre farmacie nella provincia di Sondrio.

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

Ulteriori informazioni sulla società Acinque S.p.A. e sul Gruppo sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <http://www.acinque.it> .

Come prescritto dal principio contabile aggiornato la società Acinque S.p.A. in quanto holding del gruppo medesimo, verrà consolidata nel bilancio del Gruppo Comune di Monza proporzionalmente, utilizzato i dati del Bilancio Consolidato del gruppo societario chiuso al 31/12/2022. Maggiori informazioni sul gruppo sono rinvenibili al sito www.gruppoacinque.it

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 31/12/2022, ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 12.239.214,47.

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 10.907.648,51 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro 12.754.393,13, 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	143.737.668,94	860.033.974,00	-745.790.035,45	257.981.607,49
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-147.909.162,89	-818.771.740,00	709.652.089,11	-257.028.813,78
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.171.493,95	41.262.234,00	-36.137.946,34	952.793,71
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	253.439,64	-437.915,00	-1.878.600,99	-2.063.076,35

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-149.545,00	133.796,72	-15.748,28
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	16.636.787,48	3.354.059,00	-3.000.849,75	16.989.996,73
A_CE_26	Imposte	-1.811.084,66	-9.343.778,00	8.155.903,71	-2.998.958,95
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.907.648,51	34.685.055,00	-32.727.696,65	12.865.006,86
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.907.648,51	30.755.101,00	-18.000.707,87	12.754.393,13
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	1.050.383,00	-939.769,27	110.613,73

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 257.981.607,49 e sono costituiti principalmente da proventi da tributi (30,29%) e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (46,59%).

I componenti negativi di reddito di Gruppo sono pari ad Euro 257.028.813,78 e sono composti principalmente da costi per servizi ricevuti (39,12%), da spese per il personale (17,95%) e da ammortamenti e svalutazioni (12,78%).

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione di Gruppo è pari ad Euro 952.793,71, in calo rispetto all'anno precedente, nel quale la tale differenza era 1.455.650,09 (-34,54%).

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 2.063.076,35 ed è calcolata come differenza fra i proventi finanziari di Gruppo pari ad Euro 257.245,72 costituiti interamente da altri proventi finanziari e dagli oneri finanziari di Gruppo pari ad Euro 2.320.322,07 composti principalmente da interessi passivi (87,73%) riconducibili a interessi su mutui e prestiti accesi dal Comune di Monza per Euro 2.035.600,46.

I proventi straordinari consolidati, pari ad Euro 17.930.208,41, sono composti principalmente da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (69,41%) proventi da permessi di costruire (28,62%) e, solo residualmente, da altri proventi straordinari (1,97%). La voce è movimentata quasi esclusivamente dal Comune di Monza.

I proventi da permessi di costruire del Comune sono pari ad Euro 5.130.773,74, le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo comunali ammontano ad Euro 12.446.225,42 e sono rappresentate principalmente da insussistenze del passivo per riduzione di debiti a seguito di attività di riaccertamento dei residui passivi, da sopravvenienze attive derivanti da attività di riaccertamento di residui attivi e da sopravvenienze attive per acquisizioni gratuite di infrastrutture e terreni.

Gli oneri straordinari consolidati pari ad Euro 940.211,68 sono riconducibili principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (72,74%).

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.

MACRO-CLASSE	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE 2022	Importo 2021	% Su Totale MACRO-CLASSE 2021
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	401.600,00	2,63
Altri proventi straordinari	353.209,25	1,97	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	17.930.208,41		15.244.472,15	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-683.950,40	72,74	-1.378.811,89	78,16
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	-214.910,67	12,18
Altri oneri straordinari	-256.261,28	27,26	-170.437,50	9,66
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-940.211,68		-1.764.160,06	
TOTALE MACROCLASSE E	16.989.996,73		13.480.312,09	

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 2020-2022, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute nel medesimo periodo, corredate dall'incidenza percentuale sul totale rispettivamente dei ricavi e delle spese di personale.

Gli importi indicati nelle seguenti tabelle si riferiscono alle rispettive voci riportate nei bilanci approvati da ciascun ente, non agli importi che hanno composto le rispettive voci di Bilancio Consolidato, che hanno subito le elisioni e le rettifiche necessarie per la redazione del medesimo.

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	% sul Totale	Totale Ricavi 2021	% sul Totale	Totale Ricavi 2020	% sul Totale
Comune di Monza	143.737.668,94	14,32	144.074.857,73	19,33	146.151.890,70	22,3
Brianzacque S.r.l.	129.819.994,00	12,93	115.566.565,00	15,51	105.132.841,00	16,04
Monza Mobilità S.r.l.	3.186.601,00	0,32	2.301.154,00	0,31	1.725.771,00	0,26
FARMA.CO.M. S.P.A.	12.926.459,00	1,29	12.010.052,00	1,61	12.488.400,00	1,91
Acinque S.p.A.	711.378.832,00	70,87	469.237.257,00	62,96	387.692.312,00	59,17
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.722.088,00	0,27	2.130.425,00	0,29	2.051.895,00	0,31
TOTALE	1.003.771.642,94	100	745.320.310,73	100	655.243.109,70	100

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	% sul Totale	Totale Spese 2021	% sul Totale	Totale Spese 2020	% sul Totale
COMUNE DI MONZA	34.405.335,61	35,00	32.094.818,64	32,37	32.514.456,21	32,79
Brianzacque S.r.l.	19.706.320,00	20,05	19.780.712,00	19,55	19.150.775,00	19,31
Monza Mobilità S.r.l.	585.423,00	0,60	429.801,00	0,43	444.627,00	0,45
FARMA.CO.M. S.P.A.	2.292.823,00	2,33	2.160.169,00	2,18	2.129.781,00	2,15
Acinque S.p.A.	40.273.489,00	40,97	43.586.869,00	43,96	43.773.912,00	44,15

COPIA CONVALIDATA AI FINI DELLA TRASPARENZA AI SENSI DELL'ART. 10, COMMA 1, LETTERA C) DEL D.L. 98/2013 (CONTO) E DELL'ART. 10, COMMA 1, LETTERA C) DEL D.L. 118/2011 (RIFORMA) E DELL'ART. 10, COMMA 1, LETTERA C) DEL D.L. 118/2011 (RIFORMA) E DELL'ART. 10, COMMA 1, LETTERA C) DEL D.L. 118/2011 (RIFORMA).
 Riproduzione autorizzata in formato digitale da ELENA PELLEGRINI.
 Riproduzione autorizzata in formato digitale da ELENA PELLEGRINI.

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	% sul Totale	Totale Spese 2021	% sul Totale	Totale Spese 2020	% sul Totale
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.044.271,00	1,05	1.103.863,00	1,11	1.138.213,00	1,15
TOTALE	98.307.661,61	100	99.156.232,64	100	99.151.764,21	100

Le tabelle evidenziano un incremento generale del totale dei ricavi nel triennio, a fronte di una spesa del personale in flessione rispetto al 2020, mentre le incidenze percentuali tra i componenti del gruppo si differenziano tra di loro. In particolare si nota un trend in consistente diminuzione del costo del lavoro nel gruppo Acinque, cui si accompagna un incremento significativo dei ricavi del gruppo. Una situazione simile, anche se meno marcata si riscontra in Brianzacque e nell'Azienda Speciale. Monza Mobilità invece, a fronte di un consistente incremento dei ricavi (anche dovuto all'uscita dalla pandemia, che aveva influenzato pesantemente in negativo i ricavi della società negli anni 2020-2021), vede un consistente incremento anche del costo del personale. Farmacom vede poi un lieve incremento del costo del personale, in corrispondenza di altrettanto lieve incremento dei ricavi. In controtendenza il Comune di Monza, che a fronte di un notevole incremento del costo di personale, vede una lieve flessione dei ricavi.

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 31/12/2022, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.131.449.964,92 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 566.197.268,51.

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	7.158.843,17	467.480.195,00	-416.318.269,87	58.320.768,30
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	714.665.433,71	495.410.657,00	-417.419.564,11	792.656.526,60
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	92.731.278,38	19.602.493,00	-108.947.365,88	3.386.405,50
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	814.555.555,26	982.493.345,00	-942.685.199,86	854.363.700,40
A_SPA_CI	Rimanenze	161.933,34	13.726.048,00	-10.680.432,53	3.207.548,81
A_SPA_CII	Crediti	75.515.381,95	569.175.490,00	-503.477.461,98	141.213.409,97
A_SPA_CII I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	8.056.782,00	-7.208.338,40	848.443,60

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	116.539.470,62	35.558.870,00	-26.696.956,26	125.401.384,36
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	192.216.785,91	626.517.190,00	-548.063.189,17	270.670.786,74
A_SPA_D1	Ratei attivi	2.669.440,70	18.066,00	-11.226,52	2.676.280,18
A_SPA_D2	Risconti attivi	3.473.521,47	1.057.415,00	-791.738,87	3.739.197,60
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	6.142.962,17	1.075.481,00	-802.965,39	6.415.477,78
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	1.012.915.303,34	1.610.086.016,00	-1.491.551.354,42	1.131.449.964,92
A_SPP_AI +II+III+IV+ V	Patrimonio netto di gruppo	562.461.366,71	737.431.556,00	-733.695.654,20	566.197.268,51
A_SPP_A VI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	5.813.490,00	-5.201.283,00	612.207,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	9.860.921,18	37.435.547,00	-32.637.221,05	14.659.247,13
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	4.341.112,00	-1.961.282,02	2.379.829,98
A_SPP_D	Debiti	114.529.557,16	743.631.347,00	-649.663.761,68	208.497.142,48
A_SPP_EI	Ratei passivi	5.022.427,00	2.610.503,00	-2.128.729,61	5.504.200,39
A_SPP_EII	Risconti passivi	321.041.031,29	78.822.461,00	-66.263.422,86	333.600.069,43
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	326.063.458,29	81.432.964,00	-68.392.152,47	339.104.269,82
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	1.012.915.303,34	1.610.086.016,00	-1.491.551.354,42	1.131.449.964,92

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 2022, come per gli anni precedenti, 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 854.363.700,40 sono composte da immobilizzazioni immateriali per Euro 58.320.768,30 (6,83%), da immobilizzazioni materiali per Euro 792.656.526,60 (92,78%) e da immobilizzazioni finanziarie per Euro 3.386.405,50 (0,40%).

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 270.670.786,74 è costituito da rimanenze per Euro 3.207.548,81 (1,19%), da crediti per Euro 141.213.409,97 (52,17%), da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 848.443,60 (0,31%) e da disponibilità liquide per Euro 125.401.384,36 (46,33%).

I ratei e risconti attivi pari ad Euro 6.415.477,78 sono riconducibili principalmente alla voce risconti attivi (58,28%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 566.197.268,51 rappresenta il 50,04% 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 14.659.247,13 (1,30%), dal fondo trattamento fine rapporto per Euro 2.379.829,98 (0,21%), da debiti per Euro 208.497.142,48 (18,43%), da ratei passivi per Euro 5.504.200,39 (0,49%) e da risconti passivi per Euro 333.600.069,43 (29,48%).

Prospetto di Sintesi e percentuale per Macro-classe

MACRO-CLASSE	Importo 2022	% Su Totale MACRO- CLASSE	Importo 2021	% Su Totale MACRO- CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	58.320.768,30	6,83	69.035.975,32	8,06
Immobilizzazioni materiali	792.656.526,60	92,78	786.233.749,98	91,80
Immobilizzazioni finanziarie	3.386.405,50	0,40	1.167.150,92	0,14
Immobilizzazioni	854.363.700,40	0	856.436.876,22	
Rimanenze	3.207.548,81	1,19	2.912.059,43	1,26
Crediti	141.213.409,97	52,17	119.298.791,82	51,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	848.443,60	0,31	453.741,00	0,20
Disponibilità liquide	125.401.384,36	46,33	107.977.482,00	46,82
Attivo circolante	270.670.786,74		230.642.074,25	
Ratei attivi	2.676.280,18	41,72	3.076.566,56	83,54
Risconti attivi	3.739.197,60	58,28	606.044,89	16,46
Ratei e risconti	6.415.477,78		3.682.611,45	
Totale attivo	1.131.449.964,92		1.090.761.561,92	
Patrimonio netto di gruppo	566.197.268,51	50,04	552.464.015,74	51,10
Patrimonio netto di terzi	612.207,00	0,05	1.021.742,95	0,09
Fondi per rischi ed oneri	14.659.247,13	1,30	11.133.265,63	1,03
Trattamento di Fine Rapporto	2.379.829,98	0,21	3.272.198,47	0,30
Debiti	208.497.142,48	18,43	189.537.956,34	17,53
Ratei passivi	5.504.200,39	0,49	5.641.528,77	0,52
Risconti passivi	333.600.069,43	29,48	327.690.854,02	30,04
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	339.104.269,82		333.332.382,79	
Totale passivo	1.131.449.964,92		1.090.761.561,92	

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.

COPIA QUANTITATIVA ADIBITA DALLA DIRECTION GENERALE DI PAGAMENTO. GI 595648053/2023/09/2023/2006:10;04;53;fid;as;si;6;ARCA;FONDS(GENERALE)>
 PROPOSTA PER IL CONSIGLIO COMUNALE. Documento firmato digitalmente da ELENA PELLEGRINI.
 Riproduzione autorizzata senza fini di lucro. Leg. 19/2/2006 n. 43.

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

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo di seguito indicati.

In data 27 luglio 2023 il Consiglio di Amministrazione di Acinque S.p.A. (società quotata che comunica i risultati semestrali al mercato), ha approvato il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2023.

Dalla semestrale approvata emerge che l'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite consolidate nel primo semestre 2023 risulta pari a 347,7 milioni di Euro, in flessione rispetto al 2022 (367,3 milioni di Euro) ed il Risultato Netto del Gruppo del primo semestre 2023, al netto della quota di utile degli azionisti di minoranza, risulta positivo e pari a 13,0 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. La Nota è redatta secondo quanto prescritto dall'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, e ne rispecchia la struttura proposta.

Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate.

Successivamente 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 operate.

Nella nota si dà altresì conto, come prescritto dal Principio Contabile, dei seguenti punti:

1. delle differenze di consolidamento;
2. 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
3. della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti;
4. dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari;
5. dell'andamento della gestione straordinaria;
6. dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
7. delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica;
8. delle eventuali perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la

redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

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

All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dall'allegato 4/4 al principio contabile.

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

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

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

Il Bilancio Consolidato è obbligatorio dall'esercizio chiuso al 31.12.2016 per tutti gli enti, 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 Acinque, 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 Acinque 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	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. Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione. 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.
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	Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi. 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.
Fondi per rischi ed oneri	Sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Trattamento di fine rapporto	Il TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti

	in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. e riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.
Debiti	<p>Sono passività di natura determinata ed esistenza certa e sono esposti in bilancio al loro valore nominale (o di estinzione).</p> <p>Le società comprese nell'area di consolidamento non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto risultano irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza del debito.</p>
Costi e Ricavi	<p>Relativamente alle società oggetto di consolidamento, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.</p> <p>Per quanto riguarda il Comune, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico – patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).</p>
Imposte correnti	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 Acinque 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	Coefficient e annuo	Tipologia beni	Coefficient e 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 31/12/2022 attive, passive, dei conti d'ordine e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2021.

Stato patrimoniale ATTIVO

Crediti V. Stato/Soci

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	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	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.097.265,73	1.989.107,86	108.157,87
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.398.312,69	12.921.349,44	-6.523.036,75
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.780.638,21	31.614.014,89	1.166.623,32
Avviamento	7.289.621,85	8.337.436,45	-1.047.814,60
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.312.036,90	11.063.999,25	-2.751.962,35
Altre (immobilizzazioni immateriali)	1.442.892,92	3.110.067,43	-1.667.174,51
TOTALE	58.320.768,30	69.035.975,32	-10.715.207,02

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 58.320.768,30 (Euro 69.035,975,32 nel 2021) sono diminuite principalmente per effetto degli ammortamenti di esercizio. Il calo è in prevalenza attribuibile al Gruppo Acinque che incide per Euro 46.571.364,96 sul totale delle immobilizzazioni del 2022, contro un importo di Euro 53.693.175,54 dell'anno precedente, con un calo del 13,26% anno su anno. In calo anche le immobilizzazioni del Comune di Monza che

incidono per Euro 7.158.843,17 sul totale, in calo rispetto ai 9.770.829,67 del 2021 (-26,7%). Anche Brianzacque, che incide per Euro 4.464.510,17 sul totale delle immobilizzazioni immateriali, vede un decremento rispetto al 2021 (valore 2021 Euro 5.129.064,14).

Immobilizzazioni materiali

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Terreni (beni demaniali)	11.098.683,09	10.606.605,76	492.077,33
Fabbricati (beni demaniali)	7.208.370,97	7.324.316,86	-115.945,89
Infrastrutture (beni demaniali)	87.081.373,21	87.072.194,67	9.178,54
Altri beni demaniali	23.554.786,84	23.444.605,86	110.180,98
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	40.510.704,09	40.803.918,17	-293.214,08
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	501.456.135,51	505.311.118,62	-3.854.983,11
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	61.260.647,40	56.628.924,75	4.631.722,65
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	2.418.007,74	1.605.863,49	812.144,25
Mezzi di trasporto	199.093,69	196.988,74	2.104,95
Macchine per ufficio e hardware	435.680,61	520.812,64	-85.132,03
Mobili e arredi	520.681,08	496.528,84	24.152,24
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	497.211,98	521.455,22	-24.243,24
Altri beni materiali	14.432.039,56	13.903.294,60	528.744,96
Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.983.110,83	37.797.121,76	4.185.989,07
TOTALE	792.656.526,60	786.233.749,98	6.422.776,62

Nella tabella sopra riportata i beni demaniali sono esposti già al netto delle immobilizzazioni indisponibili.

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 792.656.526.60 nel 2022 e ad Euro 786.233.749,98 nel 2021 sono incrementate di Euro 6.422.776,62 (+0,81%), e sono costituite principalmente, esclusi i beni demaniali, da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 498.462.295,73) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 45.776.454,3) e del Gruppo Acinque (Euro 12.558.275,13).

Immobilizzazioni finanziarie

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	1.158,39	1.158,39	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	33.965,47	49.924,58	-15.959,11
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Crediti verso: altri soggetti	277.632,97	166.125,71	111.507,26
Altri titoli	3.073.648,67	949.942,24	2.123.706,43
TOTALE	3.386.405,50	1.167.150,92	2.219.254,58

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un incremento pari ad Euro 2.219.254,58, passando da Euro 1.167.150,92 nel 2021 ad Euro 3.386.405,50 nel 2022 (+190%), Tale incremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli e nello specifico all'acquisto da parte di Brianzacque S.r.l., di BTP 1,45% 15/11/2024 in data 26/05/2022.

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 alla quota, riproporzionata, delle partecipazioni detenute dalle società Acinque S.p.A. e Brianzacque S.r.l.

Rimanenze

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Rimanenze	3.207.548,81	2.912.059,43	295.489,38

Le rimanenze, pari ad Euro 2.912.059,43, in aumento rispetto alla precedente annualità del 10,14%, si riferiscono principalmente alla società Farma.Co.M S.p.A. (Euro 1.553.688) ed al Gruppo Acinque (Euro 991.434,91) e sono costituite da prodotti finiti e merci.

Crediti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	21.765.415,49	20.843.012,52	922.402,97
Crediti da Fondi perequativi	6.132.857,37	6.475.787,12	-342.929,75
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	15.747.855,00	17.154.445,37	-1.406.590,37
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	47.031,29	73.693,49	-26.662,20
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.353.635,58	1.640.135,82	-286.500,24
Verso clienti ed utenti	40.440.686,86	34.268.293,61	6.172.393,25
Altri crediti: verso l'erario	3.238.178,88	1.174.401,77	2.063.777,11
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	52.487.749,50	37.669.022,12	14.818.727,38
TOTALE	141.213.409,97	119.298.791,82	21.914.618,15

I crediti, pari ad Euro 141.213.409,97 nel 2022 (Euro 119.298.791,82 nel 2021) hanno subito un incremento di Euro 21.914.618,15 (+18,37%) 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 Acinque.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	848.443,60	453.741,00	394.702,60

Tali attività sono rappresentate da titoli verso parti correlate del Gruppo Acinque, ed è riferito integralmente (nella quota già riproporzionata) al credito cash pooling verso la società Messina in Luce.

Disponibilità liquide

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Istituto tesoriere	94.141.490,25	81.777.022,13	12.364.468,12
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	30.750.050,50	25.876.416,08	4.873.634,42
Denaro e valori in cassa	509.843,61	324.043,79	185.799,82
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
TOTALE	125.401.384,36	107.977.482,00	17.423.902,36

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 125.401.384,36 sono in prevalenza detenute dal Comune di Monza per Euro 116.539.470,62.

Ratei e Risconti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Ratei attivi	2.676.280,18	3.075.367,56	-399.087,38
Risconti attivi	3.739.197,60	607.243,89	3.131.953,71
TOTALE	6.415.477,78	3.682.611,45	2.732.866,33

I ratei e risconti attivi sono riconducibili al Comune di Monza per complessivi Euro 6.142.962,17, voce riferita ai risconti attivi per Euro 3.473.521,47 e ai ratei per Euro 2.669.440,7.

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

Stato patrimoniale PASSIVO**Patrimonio Netto**

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Fondo di dotazione	0,00	-108.170,44	108.170,44
Riserve: da capitale	3.420.609,53	1.619.409,23	1.801.200,30
Riserve: da permessi di costruire	48.560.222,68	48.028.954,95	531.267,73
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	664.067.276,34	670.242.570,45	-6.175.294,11
Altre riserve indisponibili	26.085.095,93	21.552.475,84	4.532.620,09
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	12.754.393,13	12.239.214,47	515.178,66
Risultati economici di esercizi precedenti	7.850.751,24	2.438.092,46	5.412.658,78
Riserve negative per beni indisponibili	-196.541.080,34	-203.548.531,22	7.007.450,88
Fondo di dotazione e riserve di gruppo	566.197.268,51	552.464.015,74	13.733.252,77
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	501.593,27	963.573,37	-461.980,10
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	110.613,73	58.169,58	52.444,15
TOTALE	566.809.475,51	553.485.758,69	13.323.716,82

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, come prescritto dal DM 1° settembre 2021, 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 Acinque.

Fondi per rischi e oneri

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	2.253.716,68	2.855.710,71	-601.994,03
Fondi: altri	12.405.530,45	8.277.554,92	4.127.975,53
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.659.247,13	11.133.265,63	3.525.981,50

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 14.659.247,13 nel 2022, sono incrementati di Euro 3.525.981,50 rispetto al dato al 31/12/2021. L'incremento della voce è da attribuire esclusivamente al Comune di Monza, che vede un incremento, tra il 2021 e il 2022, di Euro 4.229.301,94, passando da Euro 5.631.619,24 nel 2021 a Euro 9.860.921,18 nel 2022.

Trattamento di fine rapporto

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Trattamento di Fine Rapporto	2.379.829,98	3.272.198,47	-892.368,49

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 2.379.829,98 è diminuito di Euro 892.368,49 rispetto al 2021. La diminuzione è da imputare totalmente alla differente contabilizzazione del TFR effettuata dal Gruppo Acinque, in seguito all'applicazione dei principi contabili IFRS. L'importo, incluso tra le immobilizzazioni finanziarie alla voce "benefici per i dipendenti" è pari a Euro/000 5.860 mentre nel 2021 era pari a Euro/000 8.437 (valori non riproporzionati). La differenza tra le due annualità è da attribuire alla cessione, nel corso del 2022 della società Serenissima Gas.

Debiti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	44.822.658,23	32.430.543,35	12.392.114,88
Debiti: verso altri finanziatori	76.712.494,39	80.878.089,63	-4.165.595,24
Debiti verso fornitori	45.163.095,73	45.140.860,34	22.235,39
Acconti	96.097,28	132.607,16	-36.509,88
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.238.640,03	4.022.947,22	-2.784.307,19
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	17.329.477,42	3.364.564,90	13.964.912,52
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	8.722.244,06	6.819.866,21	1.902.377,85
Altri debiti: tributari	2.730.802,43	3.130.315,68	-399.513,25
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.493.012,02	2.116.405,08	376.606,94
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	9.188.620,89	11.501.756,77	-2.313.135,88
TOTALE	208.497.142,48	189.537.956,34	18.959.186,14

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 18.959.186,14 ed è pari al 31/12/2022 ad Euro 208.497.142,48. Gli importi dei debiti (come dei crediti) sono già al netto delle operazioni intercompany. L'incremento della voce è attribuibile prevalentemente all'incremento dei debiti verso banche e debiti per trasferimenti a imprese controllate. Entrambe le voci sono attribuibili in prevalenza al Gruppo Acinque, che incide per Euro 28.039.533,35, contro Euro 23.191.113,1 del 2021. Gli importi riferiti a debiti verso imprese controllate e partecipate delle annualità 2021 e 2022 sono riferiti alle quote di debiti infragruppo del Gruppo Acinque verso le sue controllate, pertanto l'incremento di Euro 13.964.912,52 è interamente attribuibile al Gruppo.

Ratei e Risconti passivi

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Ratei passivi	5.504.200,39	5.145.492,63	358.707,76
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	305.713.589,26	302.261.250,22	3.452.339,04
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	9.284.608,29	9.066.540,23	218.068,06
Concessioni pluriennali	7.895.935,55	7.216.349,70	679.585,85
Altri risconti passivi	10.705.936,33	9.642.750,01	1.063.186,32
TOTALE	339.104.269,82	333.332.382,79	5.771.887,03

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 339.104.269,82 nel 2022 (Euro 333.332.382,79 nel 2021) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza, e sono in aumento di Euro 5.771.887,03. La variazione più significativa è dovuta all'incremento dei contributi agli investimenti, riferibile al bilancio del Comune di Monza.

Conti d'ordine

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Impegni su esercizi futuri	50.881.536,73	46.709.329,19	4.172.207,54
Beni di terzi in uso	7.925.374,00	8.399.374,00	-474.000,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.461.468,32	3.172.139,14	-710.670,82
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	25.936.133,31	20.598.565,76	5.337.567,55
TOTALE	87.204.512,36	78.879.408,09	8.325.104,27

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 rappresentati nel bilancio consolidato sono da attribuire al Comune di Monza per Euro 54.601.037 e alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 32.603.475,36.

Conto Economico

Componenti positivi della gestione

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	78.140.218,24	74.257.739,32	3.882.478,92
Proventi da fondi perequativi	11.517.743,44	11.430.991,38	86.752,06
Proventi da trasferimenti correnti	17.475.852,68	21.048.818,84	-3.572.966,16
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.671.356,42	9.642.017,20	-3.970.660,78
Contributi agli investimenti	116.000,00	96.934,66	19.065,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.125.453,10	8.854.696,61	1.270.756,49
Ricavi della vendita di beni	4.585,00	0,00	4.585,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.057.201,10	85.438.914,45	24.618.286,65
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	532.689,97	526.531,24	6.158,73
Altri ricavi e proventi diversi	24.340.507,54	17.573.136,67	6.767.370,87
TOTALE	257.981.607,49	228.869.780,37	29.111.827,12

I componenti positivi della gestione sono pari ad Euro 257.981.607,49 nel 2022 e ad Euro 228.869.780,37 nel 2021, segnando un incremento pari a Euro 29.111.827,12 (+12,71%).

I componenti positivi, al netto delle elisioni intercompany, riconducibili al Comune di Monza ammontano ad Euro 143.737.668,94 nel 2022, in lieve calo rispetto al 2021 (Euro 144.074.857,73) al netto delle rettifiche di elisione effettuate sulle operazioni intercompany. Dopo la voce attribuibile al Comune, l'incidenza maggiore, tra le partecipate del gruppo, sui componenti positivi del consolidato, è data dai ricavi del gruppo Acinque (Euro 74.532.139,98 già riproporzionati, al netto delle operazioni intercompany) e da quelli di Brianzacque (Euro 23.351.798,02, già riproporzionati, sempre al netto delle operazioni intercompany). Sensibile l'impatto del gruppo Acinque, nella quale i proventi hanno subito un incremento del 51,60%, passando da Euro 49.154.631,84 a Euro 74.532.139,98.

Componenti negativi della gestione

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.127.161,82	29.308.548,44	25.818.613,38
Prestazioni di servizi	100.542.593,72	90.617.493,78	9.925.099,94
Utilizzo beni di terzi	4.508.172,68	4.133.831,42	374.341,26
Trasferimenti correnti	8.791.360,02	11.220.211,11	-2.428.851,09
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	99.000,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	237.226,01	286.919,42	-49.693,41
Personale	46.133.945,00	43.957.127,35	2.176.817,65
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.254.244,66	8.363.292,32	-109.047,66
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.526.312,05	17.228.110,41	298.201,64
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.047.814,60	511.014,86	536.799,74

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Svalutazione dei crediti	6.025.052,34	17.624.585,73	- 11.599.533,39
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-221.047,86	-237.889,25	16.841,39
Accantonamenti per rischi	4.602.289,15	432.219,18	4.170.069,97
Altri accantonamenti	213.818,75	491.336,76	-277.518,01
Oneri diversi di gestione	4.140.870,84	3.378.328,75	762.542,09
TOTALE	257.028.813,78	227.414.130,28	29.614.683,50

I componenti negativi della gestione sono incrementati di Euro 29.614.683,50 e passano da Euro 227.414.130,28 nel 2021 ad Euro 257.028.813,78 nel 2022. Gli incrementi sono attribuibili principalmente alle voci acquisto di materie prime (+88,1%), prestazioni di servizi (+10,91%) e alle voci di accantonamento per rischi (+965%) e Personale (+5%).

I componenti negativi, al netto delle rettifiche per operazioni infragruppo, riconducibili al Comune ammontano ad Euro 146.262.078,85 nel 2022, in lieve calo rispetto all'esercizio precedente 147.463.081,47 di Euro 1.201.002,62. In controtendenza rispetto all'anno scorso, il gruppo vede un incremento delle spese di personale, per lo più attribuibile all'incremento della spesa del Comune di Monza. L'incremento netto di tale voce è di Euro 2.176.817,65.

Proventi finanziari

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	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	257.245,72	235.664,33	21.581,39
TOTALE	257.245,72	235.664,33	21.581,39

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.

La voce altri proventi finanziari è principalmente riconducibile alla società Brianzacque S.r.l. (Euro 235.371,88).

Oneri finanziari

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Interessi passivi	2.035.600,46	2.133.814,15	-98.213,69
Altri oneri finanziari	284.721,61	223.568,87	61.152,74
TOTALE	2.320.322,07	2.357.383,02	-37.060,95

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 2.320.322,07, sono composti principalmente da interessi passivi su mutui, riconducibili al Comune di Monza per Euro 2.035.600,46. Non si riscontra una variazione significativa rispetto all'anno precedente nel totale generale, mentre le singole voci presentano differenze, in quanto gli interessi passivi diminuiscono anno su anno, mentre si incrementano gli altri oneri finanziari.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	15.748,28	0,00	15.748,28

Mentre nell'anno 2021 le voci erano entrambe nulle, nel 2022 si riscontra la movimentazione delle svalutazioni. L'importo indicato si riferisce al Gruppo Acinque, mentre il conto non è movimentato per gli altri componenti del gruppo.

Proventi straordinari

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da permessi di costruire	5.130.773,74	5.318.009,08	-187.235,34
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.446.225,42	9.524.863,07	2.921.362,35
Plusvalenze patrimoniali	0,00	401.600,00	-401.600,00
Altri proventi straordinari	353.209,25	0,00	353.209,25
TOTALE	17.930.208,41	15.244.472,15	2.685.736,26

I proventi straordinari ammontano ad Euro 17.930.208,41 nel 2022 (Euro 15.244.472,15 nel 2021) e sono riconducibili in prevalenza 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. Per il dettaglio delle voci in esame si rinvia al rendiconto approvato del Comune di Monza.

Oneri straordinari

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	683.950,40	1.378.811,89	-694.861,49
Minusvalenze patrimoniali	0,00	214.910,67	-214.910,67
Altri oneri straordinari	256.261,28	170.437,50	85.823,78
TOTALE	940.211,68	1.764.160,06	-823.948,38

Gli oneri straordinari sono movimentati esclusivamente dal Comune di Monza e sono riferiti in prevalenza a sopravvenienze passive e a altri oneri straordinari. La voce è in calo rispetto all'anno precedente di Euro 823.948,38 pari al 46,7%.

Risultato dell'esercizio

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.865.006,86	12.297.384,05	567.622,81
Imposte	2.998.958,95	516.859,44	2.482.099,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.754.393,13	12.239.214,47	515.178,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	110.613,73	58.169,58	52.444,15

Come si vede dal prospetto sopra riportato, esso rappresenta, anche per il 2021, il risultato di gruppo e il risultato di terzi in modo distinto, come da prospetto di bilancio approvato con DM 1^a settembre 2021, per dare maggiore evidenza delle differenze tra le due annualità.

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2022 è pari ad Euro 12.754.393,13 in aumento rispetto al risultato del 2021 (+4,2%) prevalentemente per effetto dell'incremento del risultato del Comune di Monza che ha visto incrementare il risultato di esercizio, al netto degli effetti derivanti dalle operazioni infragruppo, da Euro 7.555.943,19 nel 2021 a Euro 9.515.634,95 nel 2022 con un incremento di quasi 26%. In calo invece i risultati di Brianzacque, che perde margini in particolare nella gestione caratteristica, per il cui dettaglio si rinvia al bilancio della società. In calo anche i risultati del Gruppo Acinque, dovuto integralmente all'effetto imposte. Per maggiori dettagli si rinvia al Bilancio del Gruppo.

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 Acinque S.p.A.

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	633.164,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	31.518,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI7	Versamenti in conto capitale	2,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	74.583,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	517.061,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AVI1 3	Varie altre riserve	2,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AI	Capitale sociale	364.903,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	23.996,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2022 (da duplicato 2021)	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	388.901,00
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	78.250,00	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_B A	Risultato dell'esercizio	0,00	15.650,00
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	15.650,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	387.844,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.650,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni i immateriali	0,00	481.744,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.473.744,92
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	375.750,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni i immateriali	222.390,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	460.068,21
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	76.927,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.156.852,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	128.207,13	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	2,00	0,00
Scritture di consolidamento	Elisione partecipazione Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-26.315,00	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.953.859,39	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	2.564.053,58	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	4.390.002,46	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	159,20	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	5.409.151,58	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	371.333,56	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	1.026.300,48	0,00
Scritture di consolidamento	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	36.714.860,25
Scritture di consolidamento	Evidenza del risultato economico di esercizio CE 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_QUAD	Quadratura CE	9.515.634,95	0,00
Scritture di consolidamento	Evidenza del risultato economico di esercizio CE 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	9.515.634,95

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione debiti/crediti Monza Mobilità - Canone concessorio sosta IV trim 22	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	214.815,00	0,00
Scritture di preconsolidamento	Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	176.463,00
Scritture di preconsolidamento	Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	176.463,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti Farmacom 2022 - Canone convenzione gestione farmacie	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	577.191,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti Farmacom 2022 - Canone convenzione gestione farmacie	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	577.191,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi/cost Scuola Borsa 2022i per Gestione Teatrale	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	654.935,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi/cost Scuola Borsa 2022i per Gestione Teatrale	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	654.935,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi vs. Scuola Borsa 2022 - Varie	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	6.380,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi vs. Scuola Borsa 2022 - Varie	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6.380,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi Monza Mobilità 2023 per Contributo Treni Speciali	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	18.000,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Ricavi Monza Mobilità 2023 per Contributo Treni Speciali	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	18.000,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi Monza Mobilità per Concessione Parcheggi	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	795.315,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi Monza Mobilità per Concessione Parcheggi	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	795.315,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi MM 2023 - Tassa Rifiuti aree sosta	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	65.335,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi MM 2023 - Tassa Rifiuti aree sosta	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	65.335,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi MM 2022 per servizi stadio	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	14.720,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi MM 2022 per servizi stadio	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	14.720,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Farmacom 2022 - tributi locali	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	31.980,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Farmacom 2022 - tributi locali	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	31.980,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	303.279,13	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_B A	Risultato dell'esercizio	0,00	303.279,13
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	303.279,13
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2022	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	303.279,13	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Crediti/debiti Brianzacque vs. Farmacom 2022 - SII	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	51,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Brianzacque vs. Farmacom 2022 - SII	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	150,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Brianzacque vs. Farmacom 2022 - SII	FARMA.CO.M . S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	150,00
Scritture di preconsolidamento	Ricostituzione debito in capo al Comune vs. Acinque Innovazione per gestione calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	197.612,00	0,00
Scritture di preconsolidamento	Ricostituzione debito in capo al Comune vs. Acinque Innovazione per gestione calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	197.612,00
Scritture di preconsolidamento	Ricostituzione debito in capo al Comune vs. Acinque Innovazione per gestione calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	197.612,00	0,00
Scritture di preconsolidamento	Ricostituzione debito in capo al Comune vs. Acinque Innovazione per gestione calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	197.612,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione deibiti/crediti Acinque Innovazione per servizio Geditone Calore 2022	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	197.612,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione deibiti/crediti Acinque Innovazione per servizio Geditone Calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	197.612,00	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/Crediti vs. Acinque Ambiente 2022 per fatture emesse	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	20.719,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/Crediti vs. Lereti per canone gas 2022	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	90.699,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/Crediti vs. Lereti per canone gas 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	90.699,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti vs. Acinque Teconologie per canone TLR 2022	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	27.234,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti vs. Acinque Teconologie per canone TLR 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	27.234,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2022 al Comune su utili di bilancio 2021	Acinque S.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.974.280,94	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2022 al Comune su utili di bilancio 2021	Acinque S.p.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.974.280,94
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2022 al Comune su utili di bilancio 2021	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_B A	Risultato dell'esercizio	0,00	1.974.280,94
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2022 al Comune su utili di bilancio 2021	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	1.974.280,94	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per affitto teatro 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	14.457,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per servizi di formazione vari 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.298,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per servizi di formazione vari 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	16.298,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Corso Inglese Pianeta Azzurro 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.500,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Corso Inglese Pianeta Azzurro 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	2.500,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/ricavi Scuola Borsa per SIL 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	211.268,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/ricavi Scuola Borsa per SIL 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	211.268,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Nidi e Scuola Infanzia	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.500,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Nidi e Scuola Infanzia	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	22.500,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per contributi in c/esercizio manutenzioni Teatro 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	70.000,00	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per contributi in c/esercizio manutenzioni Teatro 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	70.000,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Strategigiovani 2022	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.101,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Strategigiovani 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	5.101,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti Vs. Brianzacque per TARI 2022	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	1.272,30	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Debiti/crediti Vs. Brianzacque per TARI 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	1.272,30
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per Tributi Locali (IMU +TARI)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	11.684,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per Tributi Locali (IMU +TARI)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	11.684,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per rimborso assicurativo	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	547,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per rimborso assicurativo	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	547,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Acinque Ambiente per contratto rifiuti 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.743,90	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Acinque Ambiente per contratto rifiuti 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	68.743,90
Elisione delle partite infragruppo	Elisione costi/Ricavi Acinque Energia 2022 per gas e elettricità	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.190,72	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione costi/Ricavi Acinque Energia 2022 per gas e elettricità	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	81.190,72
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Acinque Innovazione per gestione calore 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	226.245,42	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi Acinque Innovazione per gestione calore 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	226.245,42
Elisione delle partite infragruppo	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Innovazione 2022 per colonnine di ricarica	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	912,38
Elisione delle partite infragruppo	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Innovazione 2022 per colonnine di ricarica	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	912,38	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione costi/ricavi Acinque innovazione per fitti attivi Comune e rimborsi 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	2.532,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione costi/ricavi Acinque innovazione per fitti attivi Comune e rimborsi 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2.532,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque innovazione per costi vari (acquisti carburanti e lavori c/terzi)	Acinque S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.114,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque innovazione per costi vari (acquisti carburanti e lavori c/terzi)	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.114,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Innovazione per credito TOSAP	Acinque S.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	912,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Innovazione per credito TOSAP	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	912,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Innovazione per IMU 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	823,45
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Innovazione per IMU 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	823,45	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/ricavi vs. Lereți per canone gas 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	181.397,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/ricavi vs. Lereți per canone gas 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	181.397,00	0,00

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi per TOSAP 2022 vs.Lereti	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.025,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi per TOSAP 2022 vs.Lereti	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	5.025,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Lereti per manutenzione Impianti 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	421,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Lereti per manutenzione Impianti 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	421,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Spa per IMU e TARI 2022	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	9.337,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Spa per IMU e TARI 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	9.337,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Spa per sanzioni	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	326,00
Elisione delle partite infragruppo	Elisione Costi/Ricavi vs. Acinque Spa per sanzioni	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	326,00	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 di capitale 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.

Poiché le partecipazioni del Comune di Monza sono iscritte nel Bilancio al valore del Patrimonio Netto dell'anno precedente non vi sono differenze di consolidamento da registrare per le società Brianzacque, Monza Mobilità, e Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa", le quali nell'anno non hanno distribuito utili degli esercizi precedenti. In questi casi la differenza, è data solo dall'utile di esercizio del 2022, che concorre a formare l'utile del gruppo.

Le differenze invece imputabili alle società Farmacom e Acinque sono da ricondurre alla distribuzione degli utili degli esercizi precedenti nel corso dell'anno 2022. La differenza è quindi data dal fatto che sono stati distribuiti utili inferiori rispetto all'utile di esercizio manifestato (Farmacom), oppure superiori, per distribuzione di riserve, in aggiunta all'utile di esercizio (Acinque).

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	% posseduta	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (prima dell'utile 2022)	Differenza di consolidamento	Allocazione differenza di consolidamento
Brianzacque S.r.l.	Proporzionale	18,0905%	36.714.860	205.125.111	0,00	nessuna
Monza Mobilità S.r.l.	Integrale	100%	633.164	747.720	0,00	nessuna
Farma.Co.M S.p.A.	Integrale	94,9847%	2.473.745	3.066.920	18.764	Altre Immobilizzazioni Immateriali
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	Integrale	100%	388.901	497.541	0,00	nessuna
Gruppo Acinque	Proporzionale	10,5308%	52.520.608	533.807.754	-344.247	Riserve di Capitale
Totale			92.731.278	743.245.046		

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	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	75.515.381,95		74.525.212,65
Brianzacque S.r.l.	76.870.160,00	197.946,00	13.890.659,30
Monza Mobilità S.r.l.	130.178,00		130.178,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	489.253,00	19.155,00	489.253,00
Acinque S.p.A.	493.150.220,00	40.970.000,00	51.573.864,99

Ratei e Risconti attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.669.440,70	3.075.367,56	2.669.440,70
Brianzacque S.r.l.	13.706,00	0,00	2.479,48
Monza Mobilità S.r.l.	1.410,00	575,00	1.410,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	792,00	596,00	792,00
Acinque S.p.A.	0,00	0,00	
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.158,00	28,00	2.158,00
Totale	2.687.506,70	3.076.566,56	2.676.280,18

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	3.473.521,47	288.332,63	3.473.521,47
Brianzacque S.r.l.	966.602,00	1.066.517,00	174.863,13
Monza Mobilità S.r.l.	18.352,00	27.322,00	18.352,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	52.103,00	48.596,00	52.103,00
Acinque S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	20.358,00	48.856,00	20.358,00
Totale	4.530.936,47	1.479.623,63	3.739.197,60

I ratei attivi sono ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. La voce ratei attivi ammonta a Euro 2.687.506,70, sulla quale incide per Euro 2.669.440,70 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 4.530.936,47, sulla quale incide per Euro 3.473.521,47 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza.

Ratei e Risconti passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	5.022.427,00	5.145.492,63	5.022.427,00
Brianzacque S.r.l.	2.598.880,00	2.669.529,00	470.150,39
Monza Mobilità S.r.l.	2.002,00	2.514,00	2.002,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	251,00	1.425,00	251,00
Acinque S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	9.370,00	9.166,00	9.370,00
Totale	7.632.930,00	7.828.126,63	5.504.200,39

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	321.041.031,29	316.245.335,61	320.962.781,29
Brianzacque S.r.l.	49.772.114,00	47.321.107,00	9.004.024,28
Monza Mobilità S.r.l.	0,00	1.400,00	0,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	174.256,00	170.339,00	174.256,00
Acinque S.p.A.	28.408.752,00	22.721.014,00	2.991.668,86

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	467.339,00	414.350,00	467.339,00
Totale	399.863.492,29	386.873.545,61	333.600.069,43

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo ed ammontano nel 2022 ad Euro 7.632.930,00 e sono riconducibili al Comune di Monza per Euro 5.022.427,00.

I risconti passivi sono ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi al 31/12/2022 sono pari ad Euro 399.863.492,29 e sono principalmente imputabili al Comune di Monza (Euro 321.041.031,29) e sono costituiti in maggior parte da quote non di competenza di contributi agli investimenti.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	9.860.921,18	5.631.619,24	9.860.921,18
Brianzacque S.r.l.	10.096.289,00	10.952.594,00	1.826.469,16
Acinque S.p.A.	6.819.426,00	6.310.600,00	718.140,11

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2022 la gestione finanziaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.063.076,35 (il saldo negativo dell'anno precedente era pari a Euro 2.121.718,69 al 31/12/2021).

Nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato (importo da bilancio originale) negli anni 2022 e 2021 ed il valore consolidato per l'anno 2022.

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 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.289.040,10	2.051.594,46	11.480,03
Brianzacque S.r.l.	1.301.080,00	1.221.625,00	235.371,88
Monza Mobilità S.r.l.	1.087,00	236,00	1.087,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	3.098,00	1.848,00	3.098,00
Acinque S.p.A.	31.069,00	9.800,00	3.271,81
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.937,00	59,00	2.937,00
TOTALE	3.628.311,10	3.285.162,46	257.245,72

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.035.600,46	2.133.814,15	2.035.600,46
Brianzacque S.r.l.	1.254.559,00	797.528,00	226.956,00
Monza Mobilità S.r.l.	33,00	133,00	33,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	2.806,00	3.193,00	2.806,00
Acinque S.p.A.	519.577,00	718.588,00	54.715,61
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	211,00	293,00	211,00
TOTALE	3.812.786,46	3.653.549,15	2.320.322,07

2.11 Gestione straordinaria

Al 31/12/2022 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 20.931.058,16 tale risultato nell'anno è attribuibile quasi esclusivamente al Comune di Monza.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	17.576.999,16	15.244.472,15	17.576.999,16
Acinque S.p.A.	3.354.059,00	0,00	353.209,25

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 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	940.211,68	1.549.249,39	940.211,68
Acinque S.p.A.	0,00	2.040.782,00	0,00

Gli oneri straordinari, imputabili esclusivamente al Comune di Monza, 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 2022 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 558.642,68 a titolo di indennità di carica.

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. I compensi percepiti in totale dai membri del Collegio dei Revisori nel 2022 ammonta a Euro 74.235,00.

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

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

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'esercizio 2021, il Gruppo Acinque, tramite la capogruppo, ha sottoscritto un contratto IRS con Mediobanca uno strumento a completa copertura delle oscillazioni del tasso variabile del finanziamento di €/000 10.000 concessi dalla stessa Mediobanca (Euribor 3M + Spread 0,85, come descritto nella Nota 17 "Finanziamenti a lungo termine").

Come meglio descritto nella nota integrativa al Bilancio Consolidato di gruppo chiuso al 31/12/2022 del gruppo Acinque, tale contratto di interest swap prevede un nozionale al 31 dicembre 2022 di €/000 6.667 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,375%. La valutazione al mark-to-market al 31 dicembre 2022 evidenzia un valore positivo di €/000 398 (€/000 32 al 31 dicembre 2021).

La voce include anche l'importo relativo alla valutazione al mark-to-market di un contratto derivato di interest rate swap stipulato dalla capogruppo a copertura del rischio di fluttuazione dei tassi di interesse correlati al finanziamento erogato da Unicredit.

Tale contratto di interest swap prevede un nozionale al 31 dicembre 2022 di €/000 1.000 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,31%. La valutazione al mark-to-market al 31 dicembre 2022 evidenzia un valore positivo di €/000 12.



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 46 DEL 25/09/2023

La Presidente del Consiglio Comunale

Cherubina Bertola

Il Segretario Generale

Dott. Franco Andrea Barbera

Si attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno **11 OTT, 2023** ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs n.267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Franco Andrea Barbera

Si certifica che la sujestesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal **11 OTT, 2023** al **25 OTT, 2023**

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).

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Franco Andrea Barbera