



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Nr. Di Registro delle deliberazioni 46 del 23/09/2024

OGGETTO: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023”

L'anno 2024, il giorno 23 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, validamente costituita ai sensi di legge, il Consiglio comunale, invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, è invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, al quale erano presenti n. 30 Consiglieri:

	Nome	Qualifica	Presente	Assente
1	PILOTTO PAOLO	SINDACO	P	
2	BERTOLA CHERUBINA	Presidente del Consiglio	P	
3	ALLEVI DARIO	Consigliere	P	
4	ARBIZZONI ANDREA	Consigliere	P	
5	BONETTI GIULIA	Consigliere	P	
6	BRACCIO LEONARDO	Consigliere	P	
7	BRIZZOLARA SARAH	Consigliere	P	
8	CIRILLO FRANCESCO	Consigliere	P	
9	DELUCA GIUSEPPE VILLY	Consigliere	P	
10	BERNASCONI PAOLA	Consigliere	P	
11	ERBA MICHELE	Consigliere	P	
12	GALBIATI STEFANO	Consigliere	P	
13	GALLI STEFANO SIMONE	Consigliere	P	
14	GENTILE LORENZO	Consigliere	P	
15	GUFFANTI ILARIA MARIA	Consigliere	P	
16	IMPERATORI ANGELO LUIGI	Consigliere	P	
17	LONGO MASSIMILIANO LUCIO	Vice Presidente Vicario del Consiglio	P	
18	MAFFÈ PIERFRANCO	Consigliere	P	
19	MERLINI DESIREE CHIARA	Consigliere	P	
20	MONGUZZI MARCO EMANUELE	Consigliere		--
21	PACIELLO DONATELLA MARIA	Consigliere	P	
22	PARRELLA TULLIO	Consigliere	P	
23	PIETROBON MARCO	Consigliere	P	
24	PIFFER PAOLO	Consigliere	P	
25	PORRO MARIA GIOVANNA	Consigliere	P	
26	RACIOPPI FRANCESCO	Vice Presidente del Consiglio	P	



27	RIBOLDI MARCO MARIA	Consigliere	P	
28	SASSOLI MARTINA	Consigliere		A
29	SPEDO LORENZO	Consigliere		--
30	TOSELLI STEFANO	Consigliere	P	
31	VILLA SIMONE	Consigliere	P	
32	VISCONTI SERGIO TIZIANO	Consigliere	P	
33	ZONCA PIETRO	Consigliere	P	

**P/A: P = presente; A = assente; -- = assente giustificato*

Presiede la Presidente del Consiglio comunale: Bertola Cherubina

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune: Barbera Franco Andrea

A norma di legge, la Seduta è validamente costituita con la presenza di al meno la metà più uno dei consiglieri, escluso il Sindaco. Verificata la presenza di n. 30 consiglieri, la Presidente del Consiglio dichiara valida la Seduta.



La Presidente del Consiglio comunale, Bertola Cherubina, introduce la proposta di seguito riportata, dando la parola all'Assessore Longoni per la relativa illustrazione:

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE N. 44 DEL 06/09/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023

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. 46 del 25/09/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato dell'ente al 31/12/2022;*
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 13/06/2024 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2024 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 31/12/2023, 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. 19 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;*

Vista la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 209/2024 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, oltre che dal Comune stesso, 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. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
6. Lerei 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. - Società partecipata indirettamente;
10. Acinque Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
11. Acinque Innovazione S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
12. Acinque Tecnologie S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
13. Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
14. Acinque 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 31/12/2023 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

- Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 21/05/2024;
Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 07/05/2024;
Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 20/05/2024;
Acinque S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 23/04/2024 (bilancio consolidato di gruppo);
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa": delibera del Consiglio Comunale di Monza n. 30 del 13/06/2024;

Dato atto che l'ufficio Enti Partecipati, in collaborazione con il Servizio Contabilità Economica-Patrimoniale e Analitica, 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. 209/2024, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che a norma del D. Lgs. nr. 118/2011 già citato, il Bilancio Consolidato di Gruppo deve essere approvato entro e non oltre il 30 settembre di ciascun anno, e redatto secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato 4/4 al citato Decreto;

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2023 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).*

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, per tutto quanto sopra esposto, di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2023, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati;

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, 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 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 SEGRETERIA GENERALE, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

Su proposta di: VICESINDACO EGIDIO LONGONI

La Giunta Comunale propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

DELIBERARE

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 31/12/2023, a formare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, 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);

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 è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

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

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.



Esauriti gli interventi, per i quali si rinvia al verbale di seduta, il Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli scrutatori:

Porro Maria Giovanna
Merlini Désirée Chiara
Racioppi Francesco

accertando e proclamando il seguente esito, come da report votazione allegato:

Consiglieri presenti n. 30 Consiglieri votanti n. 30 Maggioranza richiesta n. 16

Voti favorevoli n. 20
Voti contrari n. 10
Astenuti n. //
Presenti non votanti n. //

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri: Monguzzi, Sassoli e Spedo.

In esito alla votazione sopra riportata, la Presidente dichiara che la proposta è

APPROVATA.

Successivamente la Presidente del Consiglio Comunale pone in votazione l'immediata eseguibilità sull'oggetto approvato, invitando l'aula a procedere alla votazione, per voto palese, a mezzo del sistema elettronico, con l'ausilio dei già citati scrutatori, accertando e proclamando il seguente esito, come da report votazione allegato:

Consiglieri presenti n. 30 Consiglieri votanti n. 25 Maggioranza richiesta n. 13

Voti favorevoli n. 25
Voti contrari n. //
Astenuti n. 2
Presenti non votanti n. 3

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri: Monguzzi, Sassoli e Spedo.

In esito alla votazione sopra riportata, il Consiglio Comunale

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**, ai sensi dell'art. 134, c. 4 D. Lgs. N. 267/2000 e ss.mm. ii.



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 CHIUSO AL 31/12/2023

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

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

FAVOREVOLE

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO



99000 - SEGRETERIA GENERALE
99410 - UFFICIO ENTI PARTECIPATI

99401 - SERVIZIO SUPPORTO ORGANI ISTITUZIONALI-ENTI PARTECIPATI-FUNZIONI AUSILIARIE
Responsabile: PELLEGRINI ELENA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023

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. 46 del 25/09/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato dell'ente al 31/12/2022;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 13/06/2024 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2024 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 31/12/2023, 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. 19 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;

Vista la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 209/2024 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, oltre che dal Comune stesso, 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. - 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. - Società partecipata indirettamente;
10. Acinque Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
11. Acinque Innovazione S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
12. Acinque Tecnologie S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
13. Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
14. Acinque 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 31/12/2023 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 21/05/2024;

Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 07/05/2024;

Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 20/05/2024;

Acinque S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 23/04/2024 (bilancio consolidato di gruppo);

Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa": delibera del Consiglio Comunale di Monza n. 30 del 13/06/2024;

Dato atto che l'ufficio Enti Partecipati, in collaborazione con il Servizio Contabilità Economica-Patrimoniale e Analitica, 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. 209/2024, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che a norma del D. Lgs. nr. 118/2011 già citato, il Bilancio Consolidato di Gruppo deve essere approvato entro e non oltre il 30 settembre di ciascun anno, e redatto secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato 4/4 al citato Decreto;

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2023 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).

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, per tutto quanto sopra esposto, di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2023, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati;

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

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 SEGRETERIA GENERALE, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

Su proposta di: VICESINDACO EGIDIO LONGONI

La Giunta Comunale propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

DELIBERARE

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 31/12/2023, a formare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, 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);

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)

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.



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 CHIUSO AL 31/12/2023

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, 06/09/2024

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

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 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Guido Ferraro

Dott. Edj Polinelli

D.ssa Elena Invernizzi

Verbale n. 3 del 05/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 5 settembre 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Guido Ferraro

Dott. Edj Polinelli

D.ssa Elena Invernizzi

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Guido Ferraro, Edj Polinelli ed Elena Invernizzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare del Comune di Monza, n. 37 del 1° luglio 2024,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. n. 19 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione precedentemente in carica con verbale n.6 del 8/4/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 01/08/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la documentazione fornita è stata integrata di ulteriori elementi richiesti dal Collegio nel corso della riunione del 05.09.2024;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 13/06/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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;
- che 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, oltre al Comune di Monza, 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	Sì	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	
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	7,371	

DENOMINAZIONE	C.F. / P.IVA	CATEGORIA.	TIPO DI PARTECIP.	IN HOUSE	AFF. DIRETTA	% PARTEC.	MOTIVO ESCLUSIONE
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	

- che 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	31/12/2023	Proporzionale
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	07245680967	Ente strumentale controllato	100,00	31/12/2023	Integrale
Brianzacque S.r.l.	03988240960	Società partecipata	18,09	31/12/2023	Proporzionale
FARMA.CO.M. S.P.A.	02730670961	Società controllata	94,98	31/12/2023	Integrale
Monza Mobilità S.r.l.	02689470967	Società controllata	100,00	31/12/2023	Integrale
Acinque Ambiente S.r.l.	03653510127	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Energia S.r.l.	03773040138	Società partecipata	10,50	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Energy Greenway S.r.l.	12476420968	Società partecipata	7,371	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Farmacie S.r.l.	00962350146	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Innovazione S.r.l.	00802100149	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Acinque Tecnologie S.p.A.	01734970120	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
ComoCalor S.p.A	02397150133	Società partecipata	5,37	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Lereti S.p.A.	07063880962	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	01017590140	Società partecipata	10,53	31/12/2023	Proporzionale (tramite la Holding Intermedia)

- che 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.;
- che 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;

- che 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	1.221.668.519,54	3%	36.650.055,59
Patrimonio Netto	770.738.929,80	3%	23.122.167,89
Ricavi Gestione Caratteristica	145.784.612,48	3%	4.373.538,37

- che 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.
- che 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.
- che 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);
- che 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che 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;
- che 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;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che 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/PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 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 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 asseverato 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 2023 (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 31.12.2023. Di dette difformità l'Organo di Revisione ha già preso atto in occasione della Relazione allegata al medesimo Rendiconto.

Risultano in essere le opportune verifiche degli Uffici comunali competenti in relazione alle discordanze di cui sopra, che si invita a concludere entro il termine del 30.09.2024. Il Collegio ha richiesto ai dirigenti di produrre in tempi stretti un'apposita relazione in merito. Risultano acquisiti i pareri rilasciati dalle società di revisione del gruppo Acinque e Brianzacque Spa non disponibili alla data di presentazione del rendiconto 2023.

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 2023;
- 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, è stata rilevata una differenza da annullamento solo per il Gruppo Acinque (sul bilancio consolidato del gruppo);

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17, in quanto la rilevazione avrebbe comportato un valore negativo del Fondo di dotazione del gruppo.

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (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	55.038.718,96	58.320.768,30	-3.282.049,34
Immobilizzazioni materiali	1.001.379.564,60	792.656.526,60	208.723.038,00
Immobilizzazioni finanziarie	198.819,80	3.386.405,50	-3.187.585,70
Totale immobilizzazioni	1.056.617.103,36	854.363.700,40	202.253.402,96
Rimanenze	3.595.466,49	3.207.548,81	387.917,68
Crediti	135.951.637,07	141.213.409,97	-5.261.772,90
Altre attività finanziarie	3.715.752,09	848.443,60	2.867.308,49
Disponibilità liquide	133.855.635,86	125.401.384,36	8.454.251,50
Totale attivo circolante	277.118.491,51	270.670.786,74	6.447.704,77
Ratei e risconti	1.501.616,96	6.415.477,78	-4.913.860,82
Totale dell'attivo	1.335.237.211,83	1.131.449.964,92	203.787.246,91
Passivo			
Patrimonio netto	772.118.998,63	566.809.475,51	205.309.523,12
Fondo rischi e oneri	13.680.371,19	14.659.247,13	-978.875,94
Trattamento di fine rapporto	2.351.913,35	2.379.829,98	-27.916,63
Debiti	214.305.655,74	208.497.142,48	5.808.513,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	332.780.272,92	339.104.269,82	-6.323.996,90
Totale del passivo	1.335.237.211,83	1.131.449.964,92	203.787.246,91
Conti d'ordine	88.409.555,27	87.204.512,36	1.205.042,91

Dalla verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 emerge quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Dalle verifiche emerge che le immobilizzazioni immateriali, Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 55.038.718,96 (Euro 58.320.768,30 nel 2022), sono in lieve calo rispetto all'anno precedente.

Il calo è in prevalenza attribuibile al Gruppo Acinque che incide per Euro 44.322.448,38 sul totale delle immobilizzazioni del 2023, contro un importo di Euro 46.571.364,96 dell'anno precedente, con un calo del 4,83% anno su anno. In calo anche le immobilizzazioni del Comune di Monza che incidono per Euro 6.584.250,54 sul totale, in calo rispetto ai 7.158.843,17 del 2022 (-8,03%).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 1.001.379.564,60 nel 2023 e ad Euro 792.656.526,60 nel 2022 sono incrementate di Euro 208.723.038,00 (+26,33%), e sono costituite principalmente, esclusi i beni demaniali, da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 695.588.105,26) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 50.839.473,43) e del Gruppo Acinque (Euro 10.591.997,53). L'incremento rispetto al 2022 è da attribuire prevalentemente all'incremento dei fabbricati comunali (+39,5%).

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento pari ad Euro 3.187.585,70, passando da Euro 3.386.405,50 nel 2022 ad Euro 198.819,80 nel 2023 (-94,13%), Tale decremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli imputabile a Brianzacque S.r.l., avendo la stessa eliminato la voce pari a Euro 3.073.648,67, presente l'anno scorso riferita a BTP 1,45% acquistati nel 2022 ed in scadenza nel 2024, che sono stati riclassificati alla voce "Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazione".

Crediti

I crediti, pari ad Euro 135.951.637,07 nel 2023 (Euro 141.213.409,97 nel 2022) hanno subito un decremento di Euro 5.261.772,90 (-3,73%) e sono costituiti principalmente da crediti verso clienti (+8,45% rispetto all'anno precedente), riconducibili in maggioranza a Brianzacque S.r.l. ed al Gruppo Acinque, crediti da tributi (+10,13%), attribuibili esclusivamente al Comune di Monza. In forte calo invece le voci attribuite ai crediti per Fondi perequativi (-52,05%) e ai crediti verso amministrazioni pubbliche (-29,22%), voci riferite in prevalenza al Comune di Monza. Altra voce in forte calo, che in valore assoluto incide per oltre 9 milioni sul totale, è quella riferita agli "altri crediti", decremento imputabile esclusivamente alle società del gruppo, in particolare al gruppo Acinque che passa da un valore di Euro 24.227.761,32 nel 2022 a Euro 12.979.146,66.

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 301.679,00
- Elisione del credito del Comune vs. Monza Mobilità per concessione gestione sosta IV Trimestre per Euro 226.983,00
- 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 97.109,68 (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 1.134.246,77

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 133.855.635,86 (nel 2022 erano pari a Euro 125.401.384,36) sono in prevalenza detenute dal Comune di Monza per Euro 123.815.099,11. Va ricordato che nel 2023 è intervenuta una modifica nella classificazione delle disponibilità liquide che ha imposto la distinzione tra il conto presso l'istituto tesoriere e quello presso la Banca d'Italia che nel 2022 erano rappresentati in un'unica voce. Secondo le precise indicazioni fornite dalla Commissione Arconet si evidenzia nella voce Istituto Tesoriere l'importo di anticipazione tecnica concessa dall'Istituto tesoriere per consentire il pagamento delle spese ordinate dall'Ente, ma regolabili sul conto di Tesoreria Unica solo nell'esercizio successivo per € 2.237.422,07 (che non ha nessuna attinenza con l'anticipazione di cassa che ha altra natura e verrebbe rilevata nei debiti).

La voce Banca d'Italia corrisponde al saldo presso il conto di Tesoreria Unica per € 101.623.492,23.

Ratei, risconti

I ratei e risconti attivi ammontano a Euro 1.501.616,96. I ratei sono di valore modico e sono riferiti alle società del gruppo, mentre i risconti attivi sono riconducibili in prevalenza al Comune di Monza, per complessivi Euro 1.206.639,69.

PASSIVO

Patrimonio netto

Si Rileva che il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 771.456.516,74 rappresenta il 57,77% del passivo consolidato, mentre quello di terzi è pari a Euro 608.764,07.

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	941.315.053,74	742.133.204,48
<i>riserve da capitale</i>	2.155.940,07	3.420.609,53
<i>riserve da permessi di costruire</i>	51.509.365,93	48.560.222,68
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	859.109.447,57	664.067.276,34
<i>altre riserve indisponibili</i>	28.540.300,17	26.085.095,93
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.408.529,17	12.754.393,13
Risultati economici di esercizi precedenti	19.149.584,05	7.850.751,24
Riserve negative per beni indisponibili	-187.599.591,88	-196.541.080,34
Totale patrimonio netto di gruppo	771.456.516,74	566.197.268,51
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	608.764,07	501.593,27
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	53.717,82	110.613,73
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	662.481,89	612.207,00
Totale Patrimonio Netto	772.118.998,63	566.809.475,51

Si osserva 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 in misura proporzionale del risultato e del patrimonio di pertinenza di terzi rilevato nel Bilancio Consolidato del sottogruppo Acinque. Non è stato invece possibile evidenziare la quota di terzi della società Farmacom in quanto l'elisione della stessa avrebbe portato un valore negativo del Fondo di Dotazione del Gruppo.

Si osserva che il valore del Fondo di Dotazione, sia per il 2023 che per il 2022, ha valore identico a quello del Comune di Monza, pari a zero, 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 ed oneri, pari ad Euro 13.680.371,19 nel 2023, sono diminuiti di Euro 978.875,94 rispetto al dato al 31/12/2022. La variazione è da attribuire esclusivamente al Comune di Monza, che vede un calo dal 2022 al 2023 di Euro 1.014.396,25, parzialmente compensato dall'incremento della voce nelle società del gruppo.

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.120.994,53
altri	11.559.376,66
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	13.680.371,19

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 2.351.913,35, in lieve calo rispetto all'anno precedente.

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 5.808.513,26 rispetto al 2022, ed è pari al 31/12/2023 ad Euro 214.305.655,74. Gli importi dei debiti (come dei crediti) sono già al netto delle operazioni inter-company.

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

- Elisione del credito del Comune vs. Farmacom per canone contratto di servizio Farmacie per Euro 301.679,00
- Elisione del credito del Comune vs. Monza Mobilità per concessione gestione sosta IV Trimestre per Euro 226.983,00
- 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 97.109,68 (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 2022, attribuibile prevalentemente all'incremento dei debiti verso banche e debiti verso fornitori. Entrambe le voci sono attribuibili in prevalenza al Gruppo Acinque, che incide sulle due voci per un totale di Euro 44.400.647,94 contro Euro 36.558.171,99 del 2022

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Come riportato nella Nota Integrativa, i ratei e risconti passivi, pari ad Euro 332.780.272,92 nel 2023 (Euro 339.104.269,82 nel 2022) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza, e sono in calo

di Euro 6.323.996,90. La variazione più significativa è dovuta al calo dei ratei passivi (-93,7%) e al calo dei contributi agli investimenti (-23,3%).

Conti d'ordine

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

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Impegni su esercizi futuri	56.413.777,07	50.881.536,73	5.532.240,34	10,87
Beni di terzi in uso	10.302.986,20	7.925.374,00	2.377.612,20	30
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.305.850,00	2.461.468,32	-155.618,32	-6,32
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	19.386.942,00	25.936.133,31	-6.549.191,31	-25,25
TOTALE	88.409.555,27	87.204.512,36	1.205.042,91	1,38

Come specificato nella Nota Integrativa, i conti d'ordine rappresentati nel bilancio consolidato sono da attribuire al Comune di Monza per Euro 63.230.472,27 e alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 25.179.083,51

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	253.248.703,06	257.981.607,49	-4.732.904,43
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	262.486.427,93	257.028.813,78	5.457.614,15
	Risultato della gestione	-9.237.724,87	952.793,71	-10.190.518,58
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.995.346,41	-2.063.076,35	
	<i>proventi finanziari</i>	828.016,13	257.245,72	570.770,41
	<i>oneri finanziari</i>	3.823.362,54	2.320.322,07	1.503.040,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-638,69	-15.748,28	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	638,69	15.748,28	-15.109,59
	Risultato della gestione operativa	-2.995.985,10	-2.078.824,63	-11.107.679,05
E	<i>proventi straordinari</i>	17.072.606,63	17.930.208,41	-857.601,78
E	<i>oneri straordinari</i>	3.436.548,73	940.211,68	2.496.337,05
	Risultato prima delle imposte	1.402.347,93	15.863.965,81	-14.461.617,88
	Imposte	2.757.159,28	2.998.958,95	-241.799,67
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.354.811,35	12.865.006,86	-14.219.818,21
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.408.529,17	12.754.393,13	-14.162.922,30
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	53.717,82	110.613,73	-56.895,91

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Monza (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Monza 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	253.248.703,06	145.784.612,48	107.464.090,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	262.486.427,93	158.923.208,27	103.563.219,66
	Risultato della gestione	-9.237.724,87	-13.138.595,79	3.900.870,92
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.995.346,41	296.319,84	
	<i>proventi finanziari</i>	828.016,13	2.767.214,34	-1.939.198,21
	<i>oneri finanziari</i>	3.823.362,54	2.470.894,50	1.352.468,04
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-638,69	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	638,69	0,00	638,69
	Risultato della gestione finanziaria	-2.995.985,10	296.319,84	608.565,98
E	<i>proventi straordinari</i>	17.072.606,63	17.072.606,63	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	3.436.548,73	3.436.548,73	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.402.347,93	793.781,95	608.565,98
	Imposte	2.757.159,28	1.904.226,04	852.933,24
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.354.811,35	-1.110.444,09	-244.367,26
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.408.529,17	-1.110.444,09	-298.085,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	53.717,82	0,00	53.717,82

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:

Conti	Valori da Consolidamento	Elisioni di consolidamento	di cui: riproporzionamenti	Bilancio Consolidato
Proventi da tributi	80.325.337,95	-4.696,69	0,00	80.320.641,26
Proventi derivanti dalla gestione di beni	11.762.762,49	-1.173.182,08	0,00	10.589.580,41
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	732.205.693,62	-625.888.940,81	-537.198.284,75	106.316.752,81
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.805.350	-3.116.943,13	-3.116.943,13	688.406,87
Altri ricavi e proventi diversi	63.061.071,63	-44.746.034,57	-44.632.828,78	18.315.037,06
Contributi in conto esercizio	162.930	-100.000	0,00	62.930
Altri Ricavi e Proventi: altri	13.716.830	-11.022.033,14	-11.021.254,14	2.694.796,86
TOTALE	905.039.975,69	-686.051.830,42	-595.969.310,80	218.988.145,27

Le rettifiche comprendono gli importi relativi al riproporzionamento dei valori dei bilanci delle società consolidate proporzionalmente (Brianzacque S.r.l. e Gruppo Acinque). Gli importi relativi ai riproporzionamenti dei bilanci di Acinque e Brianzacque sono riportati nella colonna successiva a quella delle elisioni, come dettaglio.

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:

Conti	Valori da Consolidamento	Rettifiche di consolidamento	Di cui: riproporzionamenti	Bilancio Consolidato
Acquisto di materie prime e di consumo	317.967.471,64	-275.676.206,91	-275.675.820,97	42.291.264,73
Prestazioni di servizi	335.051.547,72	-219.026.872,21	-218.098.566,58	116.024.675,51
Utilizzo beni di terzi	24.050.389,79	-19.596.258,76	-18.467.681,77	4.454.131,03
Personale	100.227.540,58	-52.857.887,11	-52.857.887,11	47.369.653,47
Ammortamenti e svalutazioni	113.287.085,93	-80.238.281,50	-80.238.281,5	33.048.804,43
Oneri diversi di gestione	20.172.503,77	-12.785.302,67	-12.393.020,89	7.387.201,10
TOTALE	910.756.539,43	-660.180.809,16	-657.731.258,82	250.575.730,27

Le elisioni comprendono gli importi relativi al riproporzionamento dei valori dei bilanci delle società consolidate proporzionalmente (Brianzacque S.r.l. e Gruppo Acinque). Anche in questo caso sono riportati in colonna a parte i dettagli delle elisioni dovute alle scritture di riproporzionamento dei valori delle società consolidate con il metodo proporzionale.

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 dal 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 2023 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 2023 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 2023 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, 5 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Guido Ferraro

Dott. Edj Polinelli

D.ssa Elena Invernizzi

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	80.320.641,26	78.140.218,24		
2	Proventi da fondi perequativi	11.516.041,45	11.517.743,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.744.516,34	23.263.209,10		
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.045.143,83	17.475.852,68		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.480.386,98	5.671.356,42		E20c
c	Contributi agli investimenti	218.985,53	116.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.906.333,22	120.187.239,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.589.580,41	10.125.453,10		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	4.585,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.316.752,81	110.057.201,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	688.406,87	532.689,97	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	21.072.763,92	24.340.507,54	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	253.248.703,06	257.981.607,49		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.291.264,73	55.127.161,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	116.024.675,51	100.542.593,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.454.131,03	4.508.172,68	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	10.817.190,24	9.127.586,03		
a	Trasferimenti correnti	10.098.743,18	8.791.360,02		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	99.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	619.447,06	237.226,01		
13	Personale	47.369.653,47	46.133.945,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	33.048.804,43	32.853.423,65	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.650.732,77	8.254.244,66	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.325.041,15	17.526.312,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	393.536,00	1.047.814,60	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.679.494,51	6.025.052,34	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-434.375,58	-221.047,86	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.341.177,14	4.602.289,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti	186.705,86	213.818,75	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.387.201,10	4.140.870,84	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	262.486.427,93	257.028.813,78		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-9.237.724,87	952.793,71		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	828.016,13	257.245,72	C16	C16
	Totale proventi finanziari	828.016,13	257.245,72		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.823.362,54	2.320.322,07	C17	C17
a	Interessi passivi	2.470.894,50	2.035.600,46		
b	Altri oneri finanziari	1.352.468,04	284.721,61		
	Totale oneri finanziari	3.823.362,54	2.320.322,07		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.995.346,41	-2.063.076,35		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	638,69	15.748,28	D19	D19

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-638,69	-15.748,28		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	6.523.491,28	5.130.773,74		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.549.115,35	12.446.225,42		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	353.209,25		
	Totale proventi straordinari	17.072.606,63	17.930.208,41		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.001.924,84	683.950,40		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	434.623,89	256.261,28		E21d
	Totale oneri straordinari	3.436.548,73	940.211,68		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	13.636.057,90	16.989.996,73		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.402.347,93	15.863.965,81		
26	Imposte	2.757.159,28	2.998.958,95	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.354.811,35	12.865.006,86		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.408.529,17	12.754.393,13		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	53.717,82	110.613,73		

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	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				
I	<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	2.238.642,10	2.097.265,73	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.771.814,66	6.398.312,69	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.788.916,03	32.780.638,21	BI4	BI4
5	Avviamento	6.896.085,85	7.289.621,85	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.372.787,22	8.312.036,90	BI6	BI6
9	Altre	4.970.473,10	1.442.892,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	55.038.718,96	58.320.768,30		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	129.300.947,21	128.943.214,11		
1.1	Terreni	11.409.522,76	11.098.683,09		
1.2	Fabbricati	8.112.515,82	7.208.370,97		
1.3	Infrastrutture	86.081.445,14	87.081.373,21		
1.9	Altri beni demaniali	23.697.463,49	23.554.786,84		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	827.112.233,60	621.730.201,66		
2.1	Terreni	40.293.353,40	40.510.704,09	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	698.148.953,61	501.456.135,51		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	64.365.273,56	61.260.647,40	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.842.381,74	2.418.007,74	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	343.449,91	199.093,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	249.332,07	435.680,61		
2.7	Mobili e arredi	597.816,32	520.681,08		
2.8	Infrastrutture	488.268,44	497.211,98		
	Altri beni materiali	19.783.404,55	14.432.039,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.966.383,79	41.983.110,83	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.001.379.564,60	792.656.526,60		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	45.929,51	35.123,86	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.158,39	1.158,39	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	44.771,12	33.965,47		
2	Crediti verso	152.890,29	277.632,97	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	152.890,29	277.632,97	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	3.073.648,67	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	198.819,80	3.386.405,50		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.056.617.103,36	854.363.700,40		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	3.595.466,49	3.207.548,81	CI	CI
	Totale rimanenze	3.595.466,49	3.207.548,81		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	26.911.342,89	27.898.272,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	23.970.521,63	21.765.415,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.940.821,26	6.132.857,37		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.535.636,10	17.148.521,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	11.145.990,88	15.747.855,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	28.000,34	47.031,29	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	7.361.644,88	1.353.635,58		
3	Verso clienti ed utenti	43.858.427,40	40.440.686,86	CII1	CII1
4	Altri crediti	46.646.230,68	55.725.928,38	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.780.212,57	3.238.178,88		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	44.866.018,11	52.487.749,50		
	Totale crediti	135.951.637,07	141.213.409,97		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	3.715.752,09	848.443,60	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.715.752,09	848.443,60		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	99.386.070,16	94.141.490,25		
a	Istituto tesoriere	-2.237.422,07	94.141.490,25		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	101.623.492,23	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	33.966.812,78	30.750.050,50	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	502.752,92	509.843,61	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	133.855.635,86	125.401.384,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	277.118.491,51	270.670.786,74		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	36.518,61	2.676.280,18	D	D
2	Risconti attivi	1.465.098,35	3.739.197,60	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.501.616,96	6.415.477,78		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.335.237.211,83	1.131.449.964,92		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	941.315.053,74	742.133.204,48		
b	da capitale	2.155.940,07	3.420.609,53	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	51.509.365,93	48.560.222,68		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	859.109.447,57	664.067.276,34		
e	Altre riserve indisponibili	28.540.300,17	26.085.095,93		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.408.529,17	12.754.393,13	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.149.584,05	7.850.751,24	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-187.599.591,88	-196.541.080,34		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	771.456.516,74	566.197.268,51		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	608.764,07	501.593,27		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	53.717,82	110.613,73		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	662.481,89	612.207,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	772.118.998,63	566.809.475,51		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	2.120.994,53	2.253.716,68	B2	B2

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	11.559.376,66	12.405.530,45	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	13.680.371,19	14.659.247,13		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.351.913,35	2.379.829,98	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.351.913,35	2.379.829,98		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	124.382.559,27	121.535.152,62		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	49.931.768,44	44.822.658,23	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	74.450.790,83	76.712.494,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	56.866.240,84	45.163.095,73	D7	D6
3	Acconti	47.923,29	96.097,28	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.312.974,36	27.290.361,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.512.398,74	1.238.640,03		
c	imprese controllate	5.032.379,20	17.329.477,42	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	8.768.196,42	8.722.244,06		
5	Altri debiti	15.695.957,98	14.412.435,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.727.551,02	2.730.802,43		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.696.665,26	2.493.012,02		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	10.271.741,70	9.188.620,89		
	TOTALE DEBITI (D)	214.305.655,74	208.497.142,48		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	346.812,33	5.504.200,39	E	E
II	Risconti passivi	332.433.460,59	333.600.069,43	E	E
1	Contributi agli investimenti	311.926.755,22	314.998.197,55		
a	da altre amministrazioni pubbliche	304.802.820,89	305.713.589,26		
b	da altri soggetti	7.123.934,33	9.284.608,29		
2	Concessioni pluriennali	8.306.626,17	7.895.935,55		
3	Altri risconti passivi	12.200.079,20	10.705.936,33		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	332.780.272,92	339.104.269,82		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.335.237.211,83	1.131.449.964,92		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	56.413.777,07	50.881.536,73		
	2) Beni di terzi in uso	10.302.986,20	7.925.374,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.305.850,00	2.461.468,32		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	19.386.942,00	25.936.133,31		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	88.409.555,27	87.204.512,36		



COMUNE DI
MONZA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO
CHIUSO AL 31/12/2023**

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 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal successivo D. Lgs. n. 126/2014 ha stabilito che gli enti locali debbano obbligatoriamente approvare il bilancio consolidato di gruppo entro il termine del 30 settembre di ogni anno.

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

Gli schemi di Bilancio del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'Allegato 11 al D. Lgs. 218/2011.

Il menzionato Allegato è stato, peraltro, oggetto di modifica a settembre 2021 (DM 1° settembre 2021) che ha modificato la suddivisione delle voci che compongono il Patrimonio Netto, per evidenziare la quota di Patrimonio netto e di risultato di esercizio di competenza di terzi, adeguando lo schema a quello in uso nei bilanci civilistici.

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del Bilancio Consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento ed illustra le principali voci incidenti sulle risultanze di Gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

Si evidenzia che il Bilancio Consolidato è stato predisposto sulla base dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2022, già approvati dalle rispettive assemblee societarie degli enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

- Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 21/05/2024;
- Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 07/05/2024;
- Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 20/05/2024;
- Acinque S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 23/04/2024;
- Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa": delibera del Consiglio Comunale di Monza nr. 30 del 13/06/2024.

Con Deliberazione nr. 19 del 22/04/2024 è stato approvato, altresì, il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 che comprende lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico del Comune di Monza.

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 2021, 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. 209 del 13/06/2024), 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 o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	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/ controllata		
Brianzacque S.r.l.	Società	viale Enrico Fermi 105 20900 - MONZA	126.883.499,00	COMUNE DI MONZA	18,0905	Partecipata		
Monza Mobilità S.r.l.	Società	via Cernuschi 8 - MONZA	10.000,00	COMUNE DI MONZA	100,0000	Partecipata/ controllata		
FARMA.CO.M. S.P.A.	Società	via braille 3 20900 - MONZA	2.156.852,27	COMUNE DI MONZA	94,9848	Partecipata/ controllata		
Consorzio Villa Reale e Parco di Monza	Consorzio	Via Mirabellino 2 - MONZA	0,00	COMUNE DI MONZA	0,0000	Partecipata		IRRILEVANZA/ CONSOLIDATO BILANCIO DELLO STATO
Fondazione ITS Energia Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	Fondazione	Via Daniele Manin 14 - VIMERCATE	0,00	COMUNE DI MONZA	0,0000	Partecipata		IRRILEVANZA
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.	Società	Via Canova 3 - MONZA	8.463.964,00		7,371	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		
Acinque Tecnologie S.p.A.	Società	Via Antonio Canova 3 - MONZA	6.000.000,00		10,5308	Partecipata indiretta		
ComoCalor S.p.A	Società	Via Scalabrini 121 - COMO	3.516.332,00		5,3707	Partecipata indiretta		
Lereti S.p.A.	Società	via P. Stanzi 2 - COMO	86.450.486,00		10,5308	Partecipata indiretta		
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	Società	Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO	20.000,00		10,5308	Partecipata indiretta		

Nel Gruppo Amministrazione Pubblica approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 13/06/2024 sono stati individuati n. 16 soggetti facenti parte del GAP, oltre al Comune di Monza, come nell'annualità precedente.

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

1.3 Area di consolidamento

Dopo l'individuazione, a norma del Principio Contabile, del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monza, è necessario identificare gli organismi (enti, aziende e società) che entreranno nell'Area di Consolidamento, cioè che saranno consolidati con il metodo integrale o proporzionale e, quindi, unitariamente rappresentati nel Bilancio Consolidato.

Per effettuare questo passaggio è necessario esaminare le possibilità di esclusione offerte dal par. 3.1 del Principio Contabile. La norma delinea due fattispecie.

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

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

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

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

Nel caso specifico, il riferimento è il 3% del valore di bilancio del Comune per le voci indicate; i tre parametri devono essere tutti verificati. I valori, riferiti al 31 dicembre 2023 sono i seguenti:

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di rilevanza
Totale Attivo	1.221.668.519,54	3%	36.650.055,59
Patrimonio Netto	770.738.929,80	3%	23.122.167,89
Ricavi Gestione Caratteristica	145.784.612,48	3%	4.373.538,37

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 2023, non faranno parte dell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

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

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

L'esclusione del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza, (pur motivata dall'irrilevanza dei valori per l'esercizio 2023 secondo i parametri del Principio Contabile), è altresì da ricercare nel fatto che detto consorzio rientra tra gli enti elencati della tabella ISTAT degli enti pubblici consolidati nel bilancio dello Stato (al Consorzio partecipa anche il Ministero dei Beni Culturali ed

Ambientali), e pertanto si voleva evitare un duplice consolidamento in capo allo Stato ed in capo al Comune.

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione e Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI MONZA	Comune	Piazza Trento e Trieste - MONZA	-	-		Holding	
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	Azienda speciale	via Borsa 43/45 20900 - MONZA	408.319	COMUNE DI MONZA	100	Partecipata/controllata	Integrale
Brianzacque S.r.l.	Società	viale Enrico Fermi 105 20900 - MONZA	126.883.499	COMUNE DI MONZA	18,09	Partecipata	Proporzionale
Monza Mobilità S.r.l.	Società	via Cernuschi 8 - MONZA	10.000	COMUNE DI MONZA	100	Partecipata/controllata	Integrale
FARMA.CO.M. S.P.A.	Società controllata	Via Braille 9 Monza	2.156.852	COMUNE DI MONZA	94,98	Partecipata/controllata	Integrale
Acinque S.p.A.	Società	via Cavour 3 20900 - MONZA	197.343.805	COMUNE DI MONZA	10,53	Partecipata/holding intermedia	Proporzionale
Acinque Energia Srl	Società	Via Amendola 4 - LECCO	17.100.540	Acinque	10,50	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Acinque Ambiente S.r.l.	Società	Via Belforte 7 - VARESE	4.500.000	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Acinque Farmacie S.r.l.	Società	Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO	100.000	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Acinque Innovazione S.r.l.	Società	Via Antonio Canova 3 - MONZA	21.800.000	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
ComoCalor S.p.A	Società	Via Scalabrini 121 - COMO	3.516.332	Acinque	5,37	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
Lereti S.p.A.	Società	via P. Stazzi 2 - COMO	86.450.486	Acinque	10,53	Partecipata indiretta	Proporzionale (tramite la capogruppo)
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 31/12/2023 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 2023 un utile pari ad Euro 28.648.

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. Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 18/12/2023 l'Amministrazione Comunale ha effettuato ulteriore verifica sulla permanenza delle condizioni per l'affidamento "in house" alla società dei servizi già affidati con la citata Deliberazione n. 82/2018, confermando integralmente, con relativa istruttoria inviata ad ANAC, quanto già deciso nel 2018 e riaffidando quindi i servizi di mobilità e sosta alla società in modalità c.d. "in house".

Per i dettagli dell'operazione si rinvia alla Deliberazione n. 64/2023 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 2023 con un utile pari ad Euro 17.350.

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 2023 un utile pari ad Euro 462.536.

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 2023 è stato pari ad Euro 2.075.423.

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 2023 ha conseguito un utile pari ad Euro 11.220.094.

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.

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 Accl 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 Accl 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 Accl 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.

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.

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.

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.

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, utilizzando i dati del Bilancio Consolidato del gruppo societario chiuso al 31/12/2023.

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 31/12/2023, ha conseguito un risultato negativo pari ad Euro -1.408.529,17.

Da tale tabella è possibile misurare l'impatto dei risultati delle partecipate sul risultato di Gruppo influenzato d'elisione delle operazioni *intercompany*, il quale passa da Euro -1.110.444,09 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro -1.408.529,17, 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	145.784.612,48	793.515.921,00	-686.051.830,42	253.248.703,06
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-158.923.208,27	-762.761.237,00	659.198.017,34	-262.486.427,93
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-13.138.595,79	30.754.684,00	-26.853.813,08	-9.237.724,87
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	296.319,84	-9.982.857,00	6.691.190,75	-2.995.346,41
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-6.065,00	5.426,31	-638,69
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	13.636.057,90	0,00	0,00	13.636.057,90
A_CE_26	Imposte	-1.904.226,04	-6.961.711,00	6.108.777,76	-2.757.159,28
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.110.444,09	13.804.051,00	-14.048.418,26	-1.354.811,35
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.110.444,09	11.820.436,09	-12.118.521,17	-1.408.529,17
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	510.102,00	-456.384,18	53.717,82

Nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci del conto economico consolidato del Gruppo Comune di Monza al netto delle rettifiche ed elisioni, nonché le percentuali di incidenza per singola macro classe, rispetto alla voce complessiva della macro-classe di riferimento.

I componenti positivi di reddito consolidati sono pari ad Euro 253.248.703,06 e sono costituiti principalmente e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (46,16%) e da proventi da tributi (31,72%) .

I componenti negativi di reddito consolidati sono pari ad Euro 262.486.427,93 e sono composti principalmente da costi per prestazioni di servizi (44,20%), da spese per il personale (18,05%) e da ammortamenti e svalutazioni (12,59%).

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione è pari ad Euro -9.237.724,87, registrando il primo risultato negativo dall'esercizio 2017, in consistente calo rispetto all'anno precedente, nel quale la tale differenza era positiva e pari a Euro 952.793,71.

La gestione finanziaria al netto delle rettifiche e elisioni delle operazione infragruppo (il dato è al netto dei dividendi distribuiti dalle società partecipate in capo al Comune) è negativa per Euro -2.995.346,41 ed è calcolata come differenza fra i proventi finanziari di Gruppo pari ad Euro 828.016,13 costituiti interamente da altri proventi finanziari e dagli oneri finanziari di Gruppo pari ad Euro 3.823.362,54 composti principalmente da interessi passivi (64,63%) riconducibili a interessi su mutui e prestiti accesi dal Comune di Monza per Euro 2.470.894,50. La differenza rispetto all'anno precedente è riconducibile prevalentemente all'incremento degli oneri finanziari in capo alla società Acinque.

I proventi straordinari consolidati, pari ad Euro 17.072.606,63, sono composti principalmente da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (61,79%) proventi da permessi di costruire, (38,21%). La voce è movimentata esclusivamente dal Comune di Monza.

I proventi da permessi di costruire del Comune sono pari ad Euro 6.523.491,28, le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo comunali ammontano ad Euro 10.549.115,35 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 3.001.924,84 sono riconducibili principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (87,35%).

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

Complessivamente la gestione delle partite straordinarie, attribuibile esclusivamente al Comune di Monza, ha un saldo positivo pari ad Euro 13.636.057,90.

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo 2023	% Su Totale MACRO-CLASSE 2023	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE 2022
Proventi da tributi	80.320.641,26	31,72	78.140.218,24	30,29
Proventi da fondi perequativi	11.516.041,45	4,55	11.517.743,44	4,46
Proventi da trasferimenti e contributi	22.744.516,34	8,98	23.263.209,10	9,02
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.906.333,22	46,16	120.187.239,20	46,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	688.406,87	0,27	532.689,97	0,21
Altri ricavi e proventi diversi	21.072.763,92	8,32	24.340.507,54	9,43
TOTALE MACROCLASSE A	253.248.703,06		257.981.607,49	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-42.291.264,73	16,11	-55.127.161,82	21,45

MACRO-CLASSE	Importo 2023	% Su Totale MACRO- CLASSE 2023	Importo 2022	% Su Totale MACRO- CLASSE 2022
Prestazioni di servizi	-116.024.675,51	44,20	-100.542.593,72	39,12
Utilizzo beni di terzi	-4.454.131,03	1,70	-4.508.172,68	1,75
Trasferimenti e contributi	-10.817.190,24	4,12	-9.127.586,03	3,55
Personale	-47.369.653,47	18,05	-46.133.945,00	17,95
Ammortamenti e svalutazioni	-33.048.804,43	12,59	-32.853.423,65	12,78
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	434.375,58	-0,17	221.047,86	-0,09
Accantonamenti per rischi	-1.341.177,14	0,51	-4.602.289,15	1,79
Altri accantonamenti	-186.705,86	0,07	-213.818,75	0,08
Oneri diversi di gestione	-7.387.201,10	2,81	-4.140.870,84	1,61
TOTALE MACROCLASSE B	-262.486.427,93		-257.028.813,78	
DIFFERENZA A-B	-9.237.724,87		952.793,71	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	828.016,13	100,00	257.245,72	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	828.016,13		257.245,72	
Interessi passivi	-2.470.894,50	64,63	-2.035.600,46	87,73
Altri oneri finanziari	-1.352.468,04	35,37	-284.721,61	12,27
TOTALE ONERI FINANZIARI	-3.823.362,54		-2.320.322,07	
TOTALE MACROCLASSE C	-2.995.346,41		-2.063.076,35	
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	-638,69	100,00	-15.748,28	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-638,69		-15.748,28	
Proventi da permessi di costruire	6.523.491,28	38,21	5.130.773,74	28,62
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.549.115,35	61,79	12.446.225,42	69,41
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	353.209,25	1,97
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	17.072.606,63		17.930.208,41	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.001.924,84	87,35	-683.950,40	72,74
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-434.623,89	12,65	-256.261,28	27,26
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.436.548,73		-940.211,68	
TOTALE MACROCLASSE E	13.636.057,90		16.989.996,73	

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 2021-2023, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute nel medesimo periodo, corredate dalla differenza in percentuale rispetto all'anno precedente, per evidenziarne l'andamento nel tempo.

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.

Andamento dei ricavi triennio 2021-2023

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Differenza 2023-2022 %	Totale Ricavi 2021	Differenza 2022-2021 %
COMUNE DI MONZA	145.784.612,95	143.737.668,94	1,42	144.074.857,73	-0,23
Brianzacque S.r.l.	124.229.200,00	129.819.994,00	-4,31	115.566.565,00	12,33
Monza Mobilità S.r.l.	3.589.595,00	3.186.601,00	12,65	2.301.154,00	38,48
FARMA.CO.M. S.P.A.	12.686.823,00	12.926.459,00	-1,85	12.010.052,00	7,63
Acinque S.p.A.	650.314.425,00	711.378.832,00	-8,58	469.237.257,00	51,6
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.695.878,00	2.722.088,00	-0,96	2.130.425,00	27,77
TOTALE	939.300.533,95	1.003.771.642,94	-6,42	745.320.310,73	34,68

Andamento spesa di personale triennio 2021-2023

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Differenza 2023-2022 %	Totale Spese 2021	Differenza 2022-2021 %
COMUNE DI MONZA	35.568.260,58	34.405.335,61	3,38	32.094.818,64	7,2
Brianzacque S.r.l.	20.781.301,00	19.706.320,00	5,46	19.780.712,00	-0,38
Monza Mobilità S.r.l.	556.300,00	585.423,00	-4,97	429.801,00	36,21
FARMA.CO.M. S.P.A.	2.210.570,00	2.292.823,00	-3,59	2.160.169,00	6,14
Acinque S.p.A.	40.054.038,00	40.273.489,00	-0,54	43.586.869,00	-7,6
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.057.071,00	1.044.271,00	1,23	1.103.863,00	-5,4
TOTALE	100.227.540,58	98.307.661,61	1,95	99.156.232,64	-0,86

Le tabelle evidenziano un consistente incremento generale del totale dei ricavi nel triennio, in particolar modo tra l'anno 2021 e 2022, a fronte di una spesa del personale che vede un globale incremento rispetto al primo anno di riferimento, da attribuire quasi integralmente al Comune di Monza e a Brianzacque, per lo più dovuto a incrementi nei contratti di lavoro collettivi dei rispettivi comparti, 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 molto rilevante dei ricavi tra il 2021 e il 2022, seguito da una flessione tra il 2022 e il 2023. Monza Mobilità vede un consistente e progressivo incremento dei ricavi nel triennio. Farmacom vede nel 2023 un lieve calo del costo del personale, in corrispondenza di altrettanto lieve calo dei ricavi, esattamente all'opposto rispetto a quanto avvenuto nel 2022.

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 31/12/2023, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.335.104.886,76 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 771.324.191,67.

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	6.584.250,54	442.984.761,00	-394.530.292,58	55.038.718,96
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	915.586.020,05	541.174.458,00	-455.380.913,45	1.001.379.564,60
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	95.186.482,63	1.528.064,00	-96.515.726,83	198.819,80
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	1.017.356.753,22	985.687.283,00	-946.426.932,86	1.056.617.103,36
A_SPA_CI	Rimanenze	259.369,30	16.856.115,00	-13.520.017,81	3.595.466,49
A_SPA_CII	Crediti	79.030.658,23	481.833.348,00	-424.912.369,16	135.951.637,07
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	23.084.367,00	-19.368.614,91	3.715.752,09
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	123.815.099,11	51.899.639,00	-41.859.102,25	133.855.635,86
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	203.105.126,64	573.673.469,00	-499.660.104,13	277.118.491,51
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	47.714,00	-11.195,39	36.518,61
A_SPA_D2	Risconti attivi	1.206.639,69	952.939,00	-694.480,34	1.465.098,35
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	1.206.639,69	1.000.653,00	-705.675,73	1.501.616,96
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	1.221.668.519,55	1.560.361.405,00	-1.446.925.037,79	1.335.237.211,83
A_SPP_Ai+II+I II+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	770.738.929,80	727.832.729,00	-727.115.142,06	771.456.516,74
A_SPP_AVI+VI I	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	6.290.898,00	-5.628.416,11	662.481,89
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	8.846.524,93	36.654.119,00	-31.820.272,74	13.680.371,19
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.979.356,00	-1.627.442,65	2.351.913,35
A_SPP_D	Debiti	121.730.798,02	718.894.434,00	-626.319.576,28	214.305.655,74

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPP _EI	Ratei passivi	270.855,41	397.962,00	-322.005,08	346.812,33
A_SPP _EII	Risconti passivi	320.081.411,39	66.311.907,00	-53.959.857,80	332.433.460,59
A_SPP _E	Ratei e risconti passivi (E)	320.352.266,80	66.709.869,00	-54.281.862,88	332.780.272,92
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	1.221.668.519,55	1.560.361.405,00	-1.446.792.712,72	1.335.237.211,83

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 2023, 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 1.056.617.103,36, sono composte da immobilizzazioni immateriali per Euro 55.038.718,96 (5,21%), da immobilizzazioni materiali per Euro 1.001.379.564,60 (94,78%) e da immobilizzazioni finanziarie per Euro 198.819,80 (0,02%).

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 277.118.491,51 è costituito da rimanenze per Euro 3.595.466,49 (1,30%), da crediti per Euro 135.951.637,07 (49,06%), da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 3.715.752,09 (1,34%) e da disponibilità liquide per Euro 133.855.635,86 (48,30%).

I ratei e risconti attivi pari ad Euro 1.501.616,96 sono riconducibili principalmente alla voce risconti attivi (97,57%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 771.456.516,74 rappresenta il 57,77% 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 13.680.371,19 (1,02%), dal fondo trattamento fine rapporto per Euro 2.351.913,35 (0,18%), da debiti per Euro 214.305.655,74 (16,05%), da ratei passivi per Euro 346.812,33 (0,03%) e da risconti passivi per Euro 332.433.460,59 (24,90%).

Sintesi delle voci di Stato Patrimoniale

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	55.038.718,96	5,21
Immobilizzazioni materiali	1.001.379.564,60	94,78

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Immobilizzazioni finanziarie	198.819,80	0,02
Immobilizzazioni	1.056.617.103,36	
Rimanenze	3.595.466,49	1,30
Crediti	135.951.637,07	49,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.715.752,09	1,34
Disponibilità liquide	133.855.635,86	48,30
Attivo circolante	277.118.491,51	
Ratei attivi	36.518,61	2,43
Risconti attivi	1.465.098,35	97,57
Ratei e risconti	1.501.616,96	
Totale attivo	1.335.237.211,83	
Patrimonio netto di gruppo	771.456.516,74	57,77
Patrimonio netto di terzi	662.481,89	0,05
Fondi per rischi ed oneri	13.680.371,19	1,02
Trattamento di Fine Rapporto	2.351.913,35	0,18
Debiti	214.305.655,74	16,05
Ratei passivi	346.812,33	0,03
Risconti passivi	332.433.460,59	24,90
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	332.780.272,92	
Totale passivo	1.335.237.211,83	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione dei bilanci chiusi al 31/12/2023, che hanno costituito la base per il bilancio consolidato 2023, si sono verificati i fatti di rilievo di seguito indicati. Quanto sotto riportato, riferito alle società, è stato estratto dalle rispettive Relazioni sulla Gestione dei rispettivi Bilanci chiusi al 31/12/2023. Per il Comune i fatti di rilievo riguardano le variazioni al Bilancio di Previsione pluriennale 2024-2026.

Comune di Monza

Fatti di rilievo – Variazioni di Bilancio di previsione finanziario

Successivamente all'approvazione del rendiconto dell'ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 23/05/2024 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2024-2025-2026 contenente anche l'applicazione all'esercizio 2024 di Avanzo di Amministrazione di euro 4.774.522,04 derivante da Rendiconto 2023 approvato per:

- la variazione di bilancio necessaria al finanziamento della spesa derivante da Sentenza n. 869 del 07/03/2024 relativa ad un contenzioso sorto nell'ambito del contratto "servizio di raccolta, trasporto rifiuti solidi urbani e pulizia della rete stradale", per consentire il riconoscimento di tale debito fuori bilancio rientrante nella fattispecie di cui all'art. 194, comma 1 lett. a), del D.lgs. 267/2000, per €. 967.429,84;
- alla variazione di bilancio necessaria al finanziamento della spesa per il pagamento alla Prefettura di Monza e della Brianza, Ufficio territoriale del Governo, degli interventi di ristrutturazione ed ammodernamento sugli immobili di via Casati, per un importo massimo di euro 3.806.522,04;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 27/06/2024 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2024-2025-2026 ed all'elenco annuale 2024 del Piano Triennale dei LLPP 2024-2025-2026.

Con tale variazione è stato applicato all'esercizio 2024 Avanzo di Amministrazione derivante da Rendiconto 2023 approvato, per un importo di euro 16.393.468,64.

E' stato erogato il contributo straordinario di euro 200.000,00 al Consorzio Villa Reale e Parco di Monza per l'anno 2023, a seguito deliberazione GC n. 196 del 30/05/2024/2024. Capitolo di spesa 1965, impegno 3298/2023 sub-imp 632/2024 MD 5636/2024.

Con proposta di deliberazione Salvaguardia Equilibri di Bilancio 2024 del Comune di Monza il cui iter di approvazione è ancora in corso, è stato applicato all'esercizio 2024 Avanzo di Amministrazione di euro 4.985.428,27 derivante da Rendiconto 2023 approvato.

Si precisa che con tale variazione è stato stanziato l'importo di euro 250.000,00 sul capitolo di spesa 25203 per Contributo Straordinario da erogare alla scuola Borsa per manutenzioni straordinarie al Teatro Manzoni di proprietà del Comune.

Gruppo Acinque

Fatti di rilievo

In data 25 gennaio 2024 Acinque S.p.A. ("Acinque" o la "Società") ha comunicato che, nel dare esecuzione alla procedura di recesso esercitato da alcuni soci di Azienda Energetica Valtellina Valchiavenna ("AEVV") successivamente fusa per incorporazione in Acinque nell'ambito del progetto di riorganizzazione di cui al comunicato del 25 giugno 2018, il Consiglio di Amministrazione della Società, riunitosi in data odierna, ha deliberato di avviare il procedimento di liquidazione delle azioni oggetto di recesso, così come concambiate in azioni di Acinque a seguito dell'efficacia della predetta fusione (le "Azioni Recedute"), e ha provveduto a depositare presso il Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza, nonché a pubblicare sul proprio sito internet, la relativa offerta in opzione e prelazione ai sensi dell'art. 2437-quater, commi 1, 2 e 3, del codice civile (l'"Offerta"). L'avvio del procedimento di liquidazione segue la definizione di una lunga fase di contestazione del valore di recesso delle azioni di AEEV.

In data 7 marzo 2024 Acinque S.p.A. ha comunicato che, ad esito della conclusione del periodo di adesione dell'Offerta delle azioni Acinque rivenienti dal recesso sopraccitato sono stati esercitati complessivi n. 45.980 diritti di opzione e sottoscritte n. 220 azioni. Sono state richieste in prelazione n. 13 azioni. A seguito di quanto sopra il numero complessivo di azioni sottoscritte in opzione e prelazione è pari a n. 233 azioni e pertanto residuano n. 939.802 azioni. Le Azioni

Recedute saranno pertanto acquistate direttamente da Acinque, ai sensi dell'art. 2437-quater, comma 5, del codice civile, indicativamente entro la fine del mese di marzo 2024.

In data 8 marzo 2024 il Consiglio di Amministrazione ha esaminato e approvato il Piano Industriale 2024-2028, in coerenza con le precedenti Linee Strategiche, conferma la volontà del Gruppo di porsi come punto di riferimento all'interno dei territori in cui opera per la gestione integrata delle risorse energetiche, ambientali e idriche, a beneficio delle comunità locali.

Il Gruppo vuole essere protagonista di una transizione ecologica giusta e inclusiva (Just Transition) perché include nelle traiettorie di sviluppo anche la dimensione sociale - insita nell'operato di imprese come Acinque – e che si traduce nell'attenzione per le persone e nella valorizzazione del loro lavoro, nell'impegno a ridurre le emissioni di gas serra anche attraverso l'impiego di soluzioni innovative e la digitalizzazione dei processi e, in una gestione sostenibile della catena di fornitura che metta in sicurezza gli approvvigionamenti e nel dare costante supporto al benessere delle comunità di riferimento.

Tutti questi aspetti rivestono un ruolo cruciale all'interno del Piano Industriale e sono le leve in grado di abilitare realmente il cambiamento e raggiungere gli obiettivi di business. In particolare, il Gruppo:

- si dota di un assetto organizzativo efficiente e delle migliori competenze disponibili sul mercato, credendo fortemente nella valorizzazione del capitale umano, nell'inclusione e nell'eguaglianza di genere;
- persegue una crescita che rispetti l'ambiente e le risorse naturali, generando valore condiviso, in termini di utilizzo razionale delle risorse, qualità dei servizi e vivibilità dei territori di riferimento, valorizzando la vicinanza e l'attenzione alle comunità locali;
- è orientato a sviluppare soluzioni digitali e innovative per migliorare i processi gestionali e operativi e a garantire una catena di fornitura responsabile in termini ESG.

Il valore dei progetti correlati a specifici obiettivi per lo sviluppo sostenibile è significativo e pari a 242 milioni di Euro, di cui 201 milioni di Euro di investimenti riferiti al Gruppo e 41 milioni di Euro connessi a interventi di efficientamento e riqualificazione energetica presso terzi.

Il Piano Industriale 2024-2028 prevede complessivamente investimenti pari a 316 milioni di Euro che garantiscono valore e continuità nel lungo termine per tutti i territori nei quali il Gruppo opera. Circa il 54% ammissibili ai sensi del Regolamento UE 2020/852 (c.d. Tassonomia).

Anche grazie a tale importante Piano investimenti, il prossimo quinquennio vede una crescita dei KPI operativi e dei Financials.

Il Gruppo mantiene una forte attenzione agli azionisti prevedendo un pay out medio in arco piano oltre il '90% del risultato netto di Gruppo.

La presentazione di dettaglio del Piano Industriale 2024-2028 del Gruppo Acinque è consultabile sul sito internet della società www.gruppoacinque.it, nella sezione Investitori.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il 2024 continua ad essere contraddistinto dalle incertezze geopolitiche derivanti dal conflitto tra Russia e Ucraina che pare, allo stato, ancora di difficile soluzione. Questo contesto, già complesso, si è aggravato nel mese di ottobre con l'aggiunta della crisi mediorientale determinata dal riaccendersi del mai sopito conflitto israelo-palestinese, cui si sono aggiunte altre

situazioni critiche, quai ad esempio la crisi nel Mar Rosso, che comportano a livello macroeconomico ripercussioni sui prezzi e sugli approvvigionamenti di prodotti manifatturieri.

Nel corso del 2023 si è assistito ad una progressiva diminuzione sia dei prezzi delle commodities energetiche, anche se restano ancora più alti dei prezzi pre crisi, che della volatilità che resta comunque elevata, i livelli di inflazione hanno subito una decelerazione rispetto all'aumento riscontrato a partire dal 2022, mentre i tassi di interesse bancari sono rimasti ancora elevati per le manovre finanziarie restrittive da parte delle banche centrali. Per l'esercizio 2024 si osserva uno scenario dei prezzi delle commodities energetiche in progressiva normalizzazione, mentre i livelli di inflazione e di tassi di interessi si prevedono ancora a livelli elevati. In questo contesto il Gruppo continuerà nelle attività di valorizzazione e sviluppo della customer base, specialmente elettrica, sarà attivo nello sviluppo di offerte commerciali nell'ambito dei servizi a valore aggiunto, promuoverà lo sviluppo di infrastrutture strategiche e delle reti di teleriscaldamento come asset abilitante la transizione ecologica nei territori di riferimento, svilupperà le reti elettriche e proseguirà nel rinnovamento delle reti idriche anche nell'ottica della riduzione di perdite ed avvierà importanti investimenti nell'ambito della business unit ambiente anche al servizio della produzione di energia green.

BrianzAcque

La crisi tra Russia e Ucraina ha generato nel corso del 2022 un forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici ed in particolare di Gas e Energia Elettrica, l'incremento dei costi energetici ha a sua volta prodotto una forte inflazione nel contesto economico con rincari generalizzati dei prezzi. Nel corso dell'esercizio 2023 i costi sono scesi considerevolmente anche se non hanno ancora raggiunto i livelli di prima della crisi. Nel complesso il 2023 registra un buon risparmio rispetto ai costi energetici delle precedenti annualità, sia con riferimento ai consumi di energia elettrica (-25% circa) sia con riferimento al costo unitario per Mwh. L'attuale trend delle quotazioni osservabili conferma le quotazioni più basse rispetto al 2023.

Nell'esercizio 2022 BrianzAcque si è aggiudicata un finanziamento PNRR di 50 milioni di euro per il rifacimento ed efficientamento dell'acquedotto di 21 comuni della provincia MB. Tutte le gare sono state aggiudicate regolarmente e senza ritardi nel corso del 2023. I lavori sono iniziati dallo scorso giugno e ad oggi procedono spediti e senza ritardi di rilievo. Le prime tranche di rimborso sono state presentate e sono attualmente in fase di verifica da parte del ministero competente; il ritardo nell'incasso da PNRR sta generando nel nuovo esercizio delle tensioni finanziarie. Gli amministratori si sono già adoperati con il ministero competente per permettere un'accelerazione dei rimborsi spettanti alla Società e per far sì che i lavori a finire possano proseguire regolarmente. Per far fronte alle suddette tensioni, inoltre, la società sta attualmente negoziando una nuova linea di finanziamento a Medio e Lungo termine e potrà smobilizzare i BTP in portafoglio in scadenza nel 2024.

Nella seconda metà dell'anno è anche attesa la delibera tariffaria per le annualità 2024 e 2025 che andrà a riconoscere, tramite incrementi prezzo, la compensazione dei costi di energia e degli investimenti delle precedenti annualità.

Come detto, la società sta negoziando un nuovo finanziamento a medio lungo termine che dovrebbe concretizzarsi nella seconda metà del 2024.

Si prevede infine che dopo il periodo di start-up iniziale i rimborsi da PNRR tenderanno a velocizzarsi, con conseguenti benefici di cassa.

Farmacom

A novembre 2023 l'Assemblea soci aderiva alla proposta di vendita da parte del Comune di Monza, delle unità immobiliari site in Via Luca della Robbia – Monza. Trattasi di tre porzioni immobiliari, da unificare, site in Via Luca della Robbia così come censite al NCEU al FG 64 MAPP. 104 sub. 2,3,4 già ricomprese nel piano delle alienazioni e valorizzazioni di cui alla deliberazione della Giunta comunale del Comune di Monza in data 16/02/2023. A tal fine il C.d.A., ritenendo la proposta di elevato interesse sotto il profilo commerciale e di servizio, ha acquisito agli atti una perizia di stima asseverata da giuramento, redatta da tecnico incaricato, per un valore di euro 131.873,00 e contestualmente proposto al Comune di Monza la cessione allo stesso, a titolo gratuito, di due edifici rurali, ex fienili ormai pressoché fatiscenti, siti in Monza adiacenti Via B. Eustacchi e Via Marco d'Agrate, come meglio identificati al N.C.E.U. al foglio 91 mapp. 94, 95 e 447.

L'acquisizione immobiliare rientra in un più ampio progetto, che configura la possibilità e l'opportunità di trasferire la sede della Farmacie comunale 6 di Via Luca Della Robbia 13, in Monza, nei nuovi immobili che si trovano nelle immediate vicinanze e con la finalità di avvicinarla, sempre nel rispetto delle zone assegnate nella pianta organica, alla sede dove sta per essere istituita una Casa della Salute. Inoltre, nei nuovi locali, molto più ampi di quelli attualmente occupati dalla Farmacia, verrà installato, nel corso dei primi otto mesi del 2024, un magazzino robotizzato molto performante e messi a disposizione dei cittadini spazi e servizi più moderni rispetto agli attuali.

Monza Mobilità

L'anno 2024 vedrà Monza Mobilità impegnata in importanti investimenti di aggiornamento tecnico e infrastrutturale della propria dotazione impiantistica oltre che di un incremento del personale tecnico necessario a far fronte alla crescente necessità di operare sia a livello progettuale che di intervento sul territorio.

Tali interventi sono per lo più programmatici e rientrano nella pianificazione degli investimenti societari e pertanto non rappresentano spese sostenibili e riconducibili ad un business plan di crescita aziendale. In particolare, di seguito vengono rappresentate le principali attività previste per il 2024. In data 18/12/2023, è stato approvato il nuovo contratto di servizio quinquennale con Delibera di Consiglio Comunale n.64. Tale delibera è stata pubblicata in data 24/01/2024 sul portale dell'ANAC.

Il nuovo contratto di servizio prevede lo svolgimento delle seguenti funzioni:

- Servizi di ingegneria e architettura, consistenti nella fornitura di servizi e prestazione ad elevato contenuto tecnico e professionale, quali, a titolo esemplificativo, analisi, valutazione di congruità tecnico-economica, progettazione e/o direzione operativa di lavori.
- Progettazione, realizzazione e manutenzione (ordinaria e straordinaria) della segnaletica orizzontale e verticale;

- Progettazione, realizzazione, manutenzione e gestione degli impianti semaforici, del sistema di centralizzazione impianti (UTC – Urban Traffic Control) dei sistemi di controllo degli accessi alle ZTL cittadine, di sistemi di indirizzamento ai parcheggi ed informativi a messaggi variabili;
- Gestione operai e magazzino per pronto intervento segnaletica verticale e luminosa;
- Attività di monitoraggio inerenti ai settori dell'architettura, dell'ingegneria, della sicurezza e salute sul lavoro;
- Gestione dei beni del patrimonio comunale, comprensivo delle seguenti attività:
 - o Gestione di immobili ed impianti, e loro manutenzione ordinaria e straordinaria;
 - o Attività di Global Services ed Energy Management sugli immobili ed impianti;
 - o Manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade e delle relative infrastrutture
 - o Progettazione, direzione e coordinamento degli interventi di rigenerazione urbana.

L'operatività di Monza Mobilità in merito alle azioni riportate è condizionata ad un periodo indispensabile per acquisire dal Comune, tramite specifici contratti applicativi, le infrastrutture hardware e software dedicate così come ulteriori risorse economiche, umane e strumentali necessarie ad erogare tali servizi.

In seguito alla consegna del PUMS al Comune di Monza in data 21/12/2023 e alla verifica di assoggettabilità a VAS, nel 2024 è attesa l'adozione del piano da parte della Giunta Comunale e, successivamente, la sua approvazione da parte del Consiglio Comunale. In aggiunta alle due ZPRU già disposte durante l'anno 2023, è in previsione la creazione di ulteriori sei ZPRU in aree strategiche del Comune. Queste avranno un notevole impatto per quanto riguarda la gestione della sosta a pagamento su strada e ci si aspetta un sensibile aumento delle entrate come si è potuto apprezzare in seguito all'attivazione della ZPRU Centro e Stazione.

Si deve dare notizia del rapporto tra MoMo – Comune – Proprietà dell'area di Piazza Cambiaghi in quanto potrebbe generare in futuro contenziosi.

In data 22.12.2023 la società ha comunicato a Edilcentro che i documenti amministrativi che definivano le forme di corresponsione economica, ovvero il 60% dei corrispettivi incassati per l'area di Piazza Cambiaghi, erano scaduti da tempo. Alla luce di ciò, la società pur confermando la volontà, in linea con le indicazioni della proprietà di riconoscere i corretti importi, ha ritenuto necessario addivenire ad una contrattualizzazione che definisca gli aspetti da un punto di vista amministrativo e finanziario al fine di disporre di un titolo certo per la corresponsione economica. Ad oggi la questione non è ancora stata definita non per volontà di MoMo che ha più volte nel corso del 2023 cercato di chiudere la definizione del rapporto tra le parti ma per volontà di Edilcentro che vanta delle trattative aperte sull'area soprattutto con il Socio Unico; pertanto, da giugno 2023, dopo aver informato il Socio Unico che non ha obiettato sulla scelta, la società ha sospeso il riconoscimento di corrispettivi economici a Edilcentro.

Nel corso del 2024 è stata avviata una procedura di assunzione di personale con compito di ausiliare della sosta, che andrà ad affiancare il personale già presente in azienda. L'ampliamento del personale si rende necessario in seguito all'espansione delle aree di sosta a pagamento su strada tramite l'introduzione delle ZPRU e al fine di garantire la più efficace copertura dei turni per la verifica della sosta su strada.

Nel corso del 2024 si intende pubblicare un bando per la stipula di un contratto quadro per la fornitura di parcometri che andranno a sostituire quelli già presenti nelle aree di sosta a

pagamento e che andranno ad essere installati nelle nuove aree di sosta a pagamento all'interno delle ZPRU di prossima attivazione. Nel corso del 2024 si intende pubblicare un avviso di manifestazione di interesse per la fornitura di sistemi per il pagamento della sosta su strada mediante app al fine di ampliare ed ottimizzare l'offerta al pubblico di modalità di pagamento della sosta cashless in un'ottica di sviluppo del grado di digitalizzazione della mobilità.

Azienda Speciale Scuola di Formazione "Paolo Borsa"

Da gennaio a marzo sono stati avviati i seguenti corsi GOL (Garanzia Occupabilità Lavoratori): Tecnico Luci, Segretaria d'ufficio con inglese, Addetto contabilità, Inglese e Informatica e dei seguenti corsi a catalogo: Pane, Pizza & Focaccia (2 edizioni) - Cucina tipica regionale - Laboratorio di pasta fresca - Pasticceria per colazione – Il mondo del cioccolato Alla data di stesura della presente Nota Integrativa si è in attesa di delibera consiliare del Comune di Monza che dovrà discutere ed approvare uno specifico Schema di contratto per la gestione dei servizi formativi, delle politiche attive del lavoro e dei servizi di integrazione lavorativa sino al 31/12/2027 con l'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" e la concessione all'Azienda Speciale dell'immobile di proprietà comunale ubicato in Via Borsa 43, destinato ai servizi di istruzione, formazione e politiche del lavoro.

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

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

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente frazione di patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 4) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme.

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

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

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

2.4 Criteri di valutazione applicati

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

Per quanto attiene le singole entità consolidate, si è riscontrata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione, con l'eccezione del Gruppo 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 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.

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 31/12/2023 attive, passive, dei conti d'ordine e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2022. Nelle tabelle e nei commenti e analisi che le corredano, gli importi riferiti alle società Acinque e Brianzacque riportano i valori già riproporzionati con metodo di consolidamento proporzionale.

Stato patrimoniale ATTIVO

Crediti V. Stato/Soci

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	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 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.238.642,10	2.097.265,73	141.376,37	6,74
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.771.814,66	6.398.312,69	-3.626.498,03	-56,68
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.788.916,03	32.780.638,21	-991.722,18	-3,03
Avviamento	6.896.085,85	7.289.621,85	-393.536,00	-5,4
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.372.787,22	8.312.036,90	-1.939.249,68	-23,33
Altre (immobilizzazioni immateriali)	4.970.473,10	1.442.892,92	3.527.580,18	244,48
TOTALE	55.038.718,96	58.320.768,30	-3.282.049,34	-5,63

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 55.038.718,96 (Euro 58.320.768,30 nel 2022), sono in calo rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente al calo dei diritti di brevetto e utilizzo delle opere di ingegno (-56,68%). In calo del -23,33% anche le immobilizzazioni in corso e acconti. Il calo è in prevalenza attribuibile al Gruppo Acinque che incide per Euro 44.322.448,38 sul totale delle immobilizzazioni del 2023, contro un importo di Euro 46.571.364,96 dell'anno precedente, con un calo del 4,83% anno su anno. In calo anche le immobilizzazioni del Comune di Monza che incidono per Euro 6.584.250,54 sul totale, in calo rispetto ai 7.158.843,17 del 2022 (-8,03%). Anche Brianzacque, che incide per Euro 3.904.696,04 sul totale delle immobilizzazioni immateriali, vede un decremento rispetto al 2022 (valore 2022 Euro 4.464.510,17).

Immobilizzazioni Materiali

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Terreni (beni demaniali)	11.409.522,76	11.098.683,09	310.839,67	2,8
Fabbricati (beni demaniali)	8.112.515,82	7.208.370,97	904.144,85	12,54
Infrastrutture (beni demaniali)	86.081.445,14	87.081.373,21	-999.928,07	-1,15
Altri beni demaniali	23.697.463,49	23.554.786,84	142.676,65	0,61
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	40.293.353,40	40.510.704,09	-217.350,69	-0,54
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00	0
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	698.148.953,61	501.456.135,51	196.692.818,10	39,22
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00	0
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	64.365.273,56	61.260.647,40	3.104.626,16	5,07
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	2.842.381,74	2.418.007,74	424.374,00	17,55
Mezzi di trasporto	343.449,91	199.093,69	144.356,22	72,51
Macchine per ufficio e hardware	249.332,07	435.680,61	-186.348,54	-42,77
Mobili e arredi	597.816,32	520.681,08	77.135,24	14,81
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	488.268,44	497.211,98	-8.943,54	-1,8
Altri beni materiali	19.783.404,55	14.432.039,56	5.351.364,99	37,08
Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.966.383,79	41.983.110,83	2.983.272,96	7,11
TOTALE	1.001.379.564,60	792.656.526,60	208.723.038,00	26,33

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

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 1.001.379.564,60 nel 2023 e ad Euro 792.656.526,60 nel 2022 sono incrementate di Euro 208.723.038,00 (+26,33%), e sono costituite principalmente, esclusi i beni demaniali, da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 695.588.105,26) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 50.839.473,43) e del Gruppo Acinque (Euro 10.591.997,53). L'incremento drammatico rispetto al 2022 è da attribuire prevalentemente all'incremento dei fabbricati comunali (+39,5%). Il valore è stato influenzato dall'incremento per adeguamento del valore di ricostruzione a nuovo dei cespiti agli aumenti eccezionali dei prezzi dei materiali da costruzione, dei carburanti e dei prodotti energetici (decreto MIMS 4 APRILE 2022, DI n. 50/2022, DL n. 73/2023) per € 200.563.021,45 e dalla Riduzione per quota di ammortamento dell'esercizio di € 9.126.849,07 rispetto al 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	1.158,39	1.158,39	0,00	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	44.771,12	33.965,47	10.805,65	31,81
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	152.890,29	277.632,97	-124.742,68	-44,93

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Altri titoli	0,00	3.073.648,67	-3.073.648,67	-100
TOTALE	198.819,80	3.386.405,50	-3.187.585,70	-94,13

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento pari ad Euro 3.187.585,70, passando da Euro 3.386.405,50 nel 2022 ad Euro 198.819,80 nel 2023 (-94,13%), Tale decremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli imputabile a Brianzacque S.r.l., avendo la stessa eliminato la voce pari a Euro 3.073.648,67, presente l'anno scorso riferita a BTP 1,45% acquistati nel 2022 ed in scadenza nel 2024, che sono stati riclassificati alla voce "Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazione".

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., voci quindi presenti nei loro bilanci, che vengono consolidate col metodo proporzionale nel consolidato di gruppo.

Rimanenze

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Rimanenze	3.595.466,49	3.207.548,81	387.917,68	12,09

Le rimanenze, pari ad Euro 3.595.466,49, in aumento rispetto alla precedente annualità del 12,00%, si riferiscono principalmente alla società Farma.Co.M S.p.A. (Euro 1.318.514), costituite prevalentemente da prodotti finiti e merci, al Gruppo Acinque (Euro 1.108.909,14) ed alla società Brianzacque (Euro 905.254,05), nelle quali prevale invece la presenza di materie prime, sussidiarie e di consumo.

Crediti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	23.970.521,63	21.765.415,49	2.205.106,14	10,13
Crediti da Fondi perequativi	2.940.821,26	6.132.857,37	-3.192.036,11	-52,05
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	11.145.990,88	15.747.855,00	-4.601.864,12	-29,22
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	28.000,34	47.031,29	-19.030,95	-40,46
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	7.361.644,88	1.353.635,58	6.008.009,30	443,84
Verso clienti ed utenti	43.858.427,40	40.440.686,86	3.417.740,54	8,45
Altri crediti: verso l'erario	1.780.212,57	3.238.178,88	-1.457.966,31	-45,02
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	44.866.018,11	52.487.749,50	-7.621.731,39	-14,52
TOTALE	135.951.637,07	141.213.409,97	-5.261.772,90	-3,73

I crediti, pari ad Euro 135.951.637,07 nel 2023 (Euro 141.213.409,97 nel 2022) hanno subito un decremento di Euro 5.261.772,90 (-3,73%) e sono costituiti principalmente da crediti verso clienti (+8,45% rispetto all'anno precedente), riconducibili in maggioranza a Brianzacque S.r.l. ed al Gruppo Acinque, crediti da tributi (+10,13%), attribuibili esclusivamente al Comune di Monza. In forte calo invece le voci attribuite ai crediti per Fondi perequativi (-52,05%) e ai crediti verso amministrazioni pubbliche (-29,22%), voci riferite in prevalenza al Comune di Monza. Altra voce in forte calo, che in valore assoluto incide per oltre 9 milioni sul totale, è quella riferita agli "altri crediti", decremento imputabile esclusivamente alle società del gruppo, in particolare al gruppo Acinque che passa da un valore di Euro 24.227.761,32 nel 2022 a Euro 12.979.146,66.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	3.715.752,09	848.443,60	2.867.308,49	337,95

Tali attività sono rappresentate da titoli liquidabili entro l'anno successivo a quello di riferimento. L'incremento è attribuibile esclusivamente a Brianzacque ed è dovuto alla riclassificazione dei titoli di credito posseduti in scadenza entro il 2024. Nel precedente esercizio tali titoli erano stati classificati tra le Immobilizzazioni Finanziarie, per un valore pari a 3.073.648,67. La voce include altresì il credito verso parti correlate del Gruppo Acinque, ed è riferito integralmente (nella quota già riproporzionata) al credito residuo del *cash pooling* verso la società Messina in Luce per un importo pari a Euro 641.241,58.

Disponibilità liquide

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Istituto tesoriere	-2.237.422,07	94.141.490,25	-96.378.912,32	*
Presso Banca d'Italia	101.623.492,23	0,00	101.623.492,23	7,95
Altri depositi bancari e postali	33.966.812,78	30.750.050,50	3.216.762,28	10,46
Denaro e valori in cassa	502.752,92	509.843,61	-7.090,69	-1,39
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE	133.855.635,86	125.401.384,36	8.454.251,50	6,74

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 133.855.635,86 (nel 2022 erano pari a Euro 125.401.384,36) sono in prevalenza detenute dal Comune di Monza per Euro 123.815.099,11. Va ricordato che nel 2023 è intervenuta una modifica nella classificazione delle disponibilità liquide che ha imposto la distinzione tra il conto presso l'istituto tesoriere e quello presso la Banca d'Italia che nel 2022 erano rappresentati in un'unica voce. Secondo le precise indicazioni fornite dalla Commissione Arconet si evidenzia nella voce Istituto Tesoriere l'importo di anticipazione tecnica concessa dall'Istituto tesoriere per consentire il pagamento delle spese ordinate dall'Ente, ma regolabili sul conto di Tesoreria Unica solo nell'esercizio successivo per € 2.237.422,07 (che non ha nessuna attinenza con l'anticipazione di cassa che ha altra natura e verrebbe rilevata nei debiti).

La voce Banca d'Italia corrisponde al saldo presso il conto di Tesoreria Unica per € 101.623.492,23.

Ratei e Risconti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Variazione %
Ratei attivi	36.518,61	2.676.280,18	-2.639.761,57	-98,64
Risconti attivi	1.465.098,35	3.739.197,60	-2.274.099,25	-60,82
TOTALE	1.501.616,96	6.415.477,78	-4.913.860,82	-76,59

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

I ratei sono di valore modico e sono riferiti alle società del gruppo, mentre i risconti attivi sono riconducibili in prevalenza al Comune di Monza, per complessivi Euro 1.206.639,69 e sono riferibili a costi pagati anticipatamente come i canoni di locazione, i bolli auto, spese che riguardano attività scolastiche a cavallo di due esercizi, attività manutentive pagate anticipatamente rispetto al periodo di riferimento e corsi di formazione a cavallo di esercizi.

Stato patrimoniale PASSIVO**Patrimonio Netto**

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	
Riserve: da capitale	2.155.940,07	3.420.609,53	-1.264.669,46	-36,97
Riserve: da permessi di costruire	51.509.365,93	48.560.222,68	2.949.143,25	6,07
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	859.109.447,57	664.067.276,34	195.042.171,23	29,37
Altre riserve indisponibili	28.540.300,17	26.085.095,93	2.455.204,24	9,41
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.408.529,17	12.754.393,13	-14.162.922,30	-111,04
Risultati economici di esercizi precedenti	19.149.584,05	7.850.751,24	11.166.506,74	142,23
Riserve negative per beni indisponibili	-187.599.591,88	-196.541.080,34	8.941.488,46	-4,55
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	608.764,07	501.593,27	107.170,80	21,37
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	53.717,82	110.613,73	-56.895,91	-51,44
TOTALE	772.118.998,63	566.809.475,51	205.309.523,12	0,36

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, a seguito del consolidamento in misura proporzionale del risultato e del patrimonio di pertinenza di terzi rilevato nel Bilancio

Consolidato del sottogruppo Acinque. Non si sono invece valorizzati i valori relativi al patrimonio netto di terzi a seguito del consolidamento integrale della società Farma.Co.M. S.p.A., di cui, si ricorda, il Comune detiene il 94,9847%, in quanto una sua elisione avrebbe portato il valore del Fondo di Dotazione consolidato di Gruppo in negativo, essendo il valore di partenza pari a zero. Si rileva che si tratta comunque di un valore irrisorio se paragonato al valore complessivo del patrimonio netto consolidato, e pertanto trascurabile.

Come sopra anticipato, il fondo di dotazione è pari a zero, in quanto il capitale sociale delle società è stato annullato nelle operazioni di consolidamento, mentre il fondo di dotazione del Comune di Monza è pari a zero a seguito delle modifiche previste nel Decreto del 1° settembre 2021.

Il risultato di esercizio negativo è da attribuire esclusivamente al Comune di Monza, come si evince dal corrispondente risultato positivo di pertinenza di terzi. Ulteriori dettagli sull'andamento della gestione del gruppo sono riportate nella nota al Conto Economico.

Fondi per rischi e oneri

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	2.120.994,53	2.253.716,68	-132.722,15	-5,89
Fondi: altri	11.559.376,66	12.405.530,45	-846.153,79	-6,82
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.680.371,19	14.659.247,13	-978.875,94	-6,68

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 13.680.371,19 nel 2023, sono diminuiti di Euro 978.875,94 rispetto al dato al 31/12/2022. La variazione è da attribuire esclusivamente al Comune di Monza, che vede un calo dal 2022 al 2023 di Euro 1.014.396,25, parzialmente compensato dall'incremento della voce nelle società del gruppo.

Trattamento di fine rapporto

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Trattamento di Fine Rapporto	2.351.913,35	2.379.829,98	-27.916,63	-1,17

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 2.351.913,35, in lieve calo rispetto alla stessa voce dell'anno precedente.

Debiti

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	49.931.768,44	44.822.658,23	5.109.110,21	11,4
Debiti: verso altri finanziatori	74.450.790,83	76.712.494,39	-2.261.703,56	-2,95
Debiti verso fornitori	56.866.240,84	45.163.095,73	11.703.145,11	25,91
Acconti	47.923,29	96.097,28	-48.173,99	-50,13

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.512.398,74	1.238.640,03	2.273.758,71	183,57
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	5.032.379,20	17.329.477,42	-12.297.098,22	-70,96
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	8.768.196,42	8.722.244,06	45.952,36	0,53
Altri debiti: tributari	2.727.551,02	2.730.802,43	-3.251,41	-0,12
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.696.665,26	2.493.012,02	203.653,24	8,17
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	10.271.741,70	9.188.620,89	1.083.120,81	11,79
TOTALE	214.305.655,74	208.497.142,48	5.808.513,26	2,79

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 5.808.513,26 ed è pari al 31/12/2023 ad Euro 214.305.655,74. 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 verso fornitori. Entrambe le voci sono attribuibili in prevalenza al Gruppo Acinque, che incide sulle due voci per un totale di Euro 44.400.647,94 contro Euro 36.558.171,99 del 2022. Gli importi riferiti a debiti verso imprese controllate delle annualità 2022 e 2023 sono riferiti alle quote di debiti infragruppo del Gruppo Acinque verso le sue controllate, pertanto il decremento di Euro 12.297.098,22 è interamente attribuibile al Gruppo medesimo.

Ratei e Risconti passivi

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Ratei passivi	346.812,33	5.504.200,39	-5.157.388,06	-93,7
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	304.802.820,89	305.713.589,26	-910.768,37	-0,3
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	7.123.934,33	9.284.608,29	-2.160.673,96	-23,27
Concessioni pluriennali	8.306.626,17	7.895.935,55	410.690,62	5,2
Altri risconti passivi	12.200.079,20	10.705.936,33	1.494.142,87	13,96
TOTALE	332.780.272,92	339.104.269,82	-6.323.996,90	-1,86

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 332.780.272,92 nel 2023 (Euro 339.104.269,82 nel 2022) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza, e sono in calo di Euro 6.323.996,90 (-1,86%). La variazione più significativa è dovuta al calo dei ratei passivi (-93,7%) e al calo dei contributi agli investimenti (-23,3%). La variazione sia dei ratei che dei risconti rispetto all'annualità precedente è da attribuire quasi esclusivamente al Comune di Monza

Conti d'ordine

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Impegni su esercizi futuri	56.413.777,07	50.881.536,73	5.532.240,34	10,87
Beni di terzi in uso	10.302.986,20	7.925.374,00	2.377.612,20	30
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.305.850,00	2.461.468,32	-155.618,32	-6,32

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	19.386.942,00	25.936.133,31	-6.549.191,31	-25,25
TOTALE	88.409.555,27	87.204.512,36	1.205.042,91	1,38

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 63.230.472,27 e alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 25.179.083,51.

Conto Economico

Componenti positivi della gestione

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Proventi da tributi	80.320.641,26	78.140.218,24	2.180.423,02	2,79
Proventi da fondi perequativi	11.516.041,45	11.517.743,44	-1.701,99	-0,01
Proventi da trasferimenti correnti	17.045.143,83	17.475.852,68	-430.708,85	-2,46
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.480.386,98	5.671.356,42	-190.969,44	-3,37
Contributi agli investimenti	218.985,53	116.000,00	102.985,53	88,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.589.580,41	10.125.453,10	464.127,31	4,58
Ricavi della vendita di beni	0,00	4.585,00	-4.585,00	-100
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.316.752,81	110.057.201,10	-3.740.448,29	-3,4
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	688.406,87	532.689,97	155.716,90	29,23
Altri ricavi e proventi diversi	21.072.763,92	24.340.507,54	-3.267.743,62	-13,43
TOTALE	253.248.703,06	257.981.607,49	-4.732.904,43	-1,83

I componenti positivi della gestione sono pari ad Euro 253.248.703,06 nel 2023 e ad Euro 257.981.607,49 nel 2022, segnando un calo pari a Euro 4.732.904,43 (-1,83%).

I componenti positivi, al netto delle elisioni intercompany, riconducibili al Comune di Monza ammontano ad Euro 144.427.008,86 nel 2023, in lieve aumento rispetto al 2022 (Euro 143.737.668,94), 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 62.928.943,12 già riproporzionati, al netto delle operazioni intercompany) e da quelli di Brianzacque (Euro 22.367.826,8, già riproporzionati, sempre al netto delle operazioni intercompany). Sensibile l'impatto del gruppo Acinque, nella quale i proventi confluiti nel consolidato già al netto delle

elisioni e riproporzionamenti, hanno subito una flessione del 15,57%, passando da 74.532.139,98 a Euro 62.928.943,12.

Componenti negativi della gestione

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.291.264,73	55.127.161,82	-12.835.897,09	-23,28
Prestazioni di servizi	116.024.675,51	100.542.593,72	15.482.081,79	15,4
Utilizzo beni di terzi	4.454.131,03	4.508.172,68	-54.041,65	-1,2
Trasferimenti correnti	10.098.743,18	8.791.360,02	1.307.383,16	14,87
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	99.000,00	0,00	0
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	619.447,06	237.226,01	382.221,05	161,12
Personale	47.369.653,47	46.133.945,00	1.235.708,47	2,68
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.650.732,77	8.254.244,66	-2.603.511,89	-31,54
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.325.041,15	17.526.312,05	2.798.729,10	15,97
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	393.536,00	1.047.814,60	-654.278,60	-62,44
Svalutazione dei crediti	6.679.494,51	6.025.052,34	654.442,17	10,86
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-434.375,58	-221.047,86	-213.327,72	96,51
Accantonamenti per rischi	1.341.177,14	4.602.289,15	-3.261.112,01	-70,86
Altri accantonamenti	186.705,86	213.818,75	-27.112,89	-12,68
Oneri diversi di gestione	7.387.201,10	4.140.870,84	3.246.330,26	78,4
TOTALE	262.486.427,93	257.028.813,78	5.457.614,15	2,12

I componenti negativi della gestione sono incrementati di Euro 5.457.614,15 e passano da Euro 257.028.813,78 nel 2022 ad Euro 262.486.427,93 nel 2023 (-2,12%). Gli maggiori incrementi, in valore assoluto, sono attribuibili principalmente alle voci: prestazioni di servizi (+15,4%), che è la voce più consistente in valore assoluti, e alle voci oneri diversi di gestione (+78,4%), Trasferimenti correnti (+14,87%) e Personale (+2,68%).

I componenti negativi, al netto delle rettifiche per operazioni infragruppo, riconducibili al Comune ammontano ad Euro 157.815.604,04 nel 2023, in deciso aumento rispetto all'esercizio precedente, dove la voce pesava per Euro 146.262.078,85, con un incremento di Euro 11.553.525,19 (+7,9%). L'incremento del Comune è controbilanciato dalle migliori performance delle società del gruppo, riducendo di oltre la metà l'impatto negativo sui costi di gestione del gruppo stesso.

Proventi finanziari

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
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	828.016,13	257.245,72	570.770,41	221,88
TOTALE	828.016,13	257.245,72	570.770,41	221,88

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", l'unica movimentata nel bilancio consolidato, in conseguenza delle elisioni sopra indicate, è principalmente riconducibile al Comune di Monza (Euro 472.943,02) ed alla società Brianzacque S.r.l. (Euro 286.812,21).

Oneri finanziari

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Interessi passivi	2.470.894,50	2.035.600,46	435.294,04	21,38
Altri oneri finanziari	1.352.468,04	284.721,61	1.067.746,43	375,01
TOTALE	3.823.362,54	2.320.322,07	1.503.040,47	64,78

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 3.823.362,54, sono composti principalmente da interessi passivi su mutui, riconducibili al Comune di Monza per Euro l'intero ammontare indicato. Si evidenzia anche della voce "altri oneri finanziari", impattata in specie dall'incremento sul bilancio della società Acinque, il cui impatto sul consolidato, anche dopo il riproporzionamento della voce di bilancio, passa da Euro 54.715,61 nel 2022 a Euro 1.056.317,59 nel 2023.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	638,69	15.748,28	-15.109,59	-95,94

Si riscontra la movimentazione delle svalutazioni sia nel 2022 che, in misura minore nel 2023. In entrambe le annualità la voce si riferisce al Gruppo Acinque (valore già riproporzionato), mentre il conto non è movimentato per gli altri componenti del gruppo.

Proventi straordinari

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Proventi da permessi di costruire	6.523.491,28	5.130.773,74	1.392.717,54	27,14
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.549.115,35	12.446.225,42	-1.897.110,07	-15,24
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	353.209,25	-353.209,25	-100
TOTALE	17.072.606,63	17.930.208,41	-857.601,78	-4,78

I proventi straordinari ammontano ad Euro 17.072.606,63 nel 2023 (Euro 17.930.208,41 nel 2022) 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 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Var. %
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.001.924,84	683.950,40	2.317.974,44	338,91
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	434.623,89	256.261,28	178.362,61	69,6
TOTALE	3.436.548,73	940.211,68	2.496.337,05	265,51

Gli oneri straordinari sono movimentati esclusivamente dal Comune di Monza e sono riferiti in prevalenza a soppravvenienze passive e a altri oneri straordinari. La voce è in consistente aumento rispetto all'anno precedente. Anche questa voce, come la corrispondente voce dei proventi straordinari, si riferisce per lo più all'eliminazione di residui attivi a seguito dell'attività di riaccertamento.

Risultato dell'esercizio

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione	Variazione %
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.354.811,35	12.865.006,86	-14.219.818,21	-100,53
Imposte	2.757.159,28	2.998.958,95	-241.799,67	8,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.408.529,17	12.754.393,13	-14.162.922,30	-111,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	53.717,82	110.613,73	-56.895,91	-51,44

Come si vede dal prospetto sopra riportato, esso rappresenta in modo distinto il risultato di gruppo e il risultato di terzi, come da prospetto di bilancio approvato con DM 1^ settembre 2021.

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2023 è negativo e presenta quindi una perdita pari ad Euro 1.408.529,17 prevalentemente per effetto del risultato negativo del rendiconto del Comune di Monza che ha visto passare il risultato di esercizio da un utile pari a Euro 10.907.648,51 nel 2022 ad una perdita pari a Euro 1.110.444,09 nell'esercizio di riferimento. Il risultato, già negativo è stato ulteriormente peggiorato dall'elisione delle operazioni infragruppo. In lieve calo anche i risultati di Brianzacque, che perde margini in particolare nella gestione caratteristica, per il cui dettaglio si rinvia al bilancio della società. In calo notevole anche i risultati del Gruppo Acinque che vede l'utile consolidato del gruppo passare da Euro 32.818.000 a Euro 11.000.000. L'impatto tuttavia sul consolidato di queste ultime società è ridotto in conseguenza delle scritture di riproporzionamento, in quanto consolidate con il metodo proporzionale.

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 aumento dei saldi di bilancio, non rappresentativo dei rapporti del gruppo con il mercato.

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	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	12	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2023 (da duplicato 2022)	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	0,00	0,00	
Scritture di consolidamento	12	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2023 (da duplicato 2022)	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	132.638,00	0,00	
Scritture di consolidamento	12	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2023 (da duplicato 2022)	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AI	Capitale sociale	364.903,00	0,00	
Scritture di consolidamento	12	Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2023 (da duplicato 2022)	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	497.541,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	653.166,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	94.583,00	0,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.000,00	0,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVII1	Utili (perdite) portati a nuovo	517.061,00	0,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI7	Versamenti in conto capitale	4,00	0,00	
Scritture di consolidamento	13	Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2023 da duplicato 2022	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	31.518,00	0,00	
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.479.851,93	
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-26.315,00	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	78.992,00	0,00	
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AVII1	Utili (perdite) portati a nuovo	2.782,00	0,00	
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	399.866,00	0,00	
Scritture di consolidamento	14	Elisione partecipazione Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.156.852,00	0,00	
Scritture di consolidamento	15	Elisione debiti/crediti Monza Mobilità - Canone concessorio sostaIV trim 23 e rimborsi per prestazioni	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	226.983,00	
Scritture di consolidamento	15	Elisione debiti/crediti Monza Mobilità - Canone concessorio sostaIV trim 23 e rimborsi per prestazioni	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	226.983,00	0,00	
Scritture di consolidamento	20	Elisione Costi Monza Mobilità per Concessioni varie 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	934.357,63	0,00	
Scritture di consolidamento	20	Elisione Costi Monza Mobilità per Concessioni varie 2023	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	934.357,63	
Scritture di consolidamento	21	Elisione Costi MM 2023 per servizi stadio e viabilistici	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	36.893,50	0,00	
Scritture di consolidamento	21	Elisione Costi MM 2023 per servizi stadio e viabilistici	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	36.893,50	
Scritture di consolidamento	22	Elisione Costi MM 2023 - Tassa Rifiuti aree sosta	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66.905,00	0,00	
Scritture di consolidamento	22	Elisione Costi MM 2023 - Tassa Rifiuti aree sosta	Monza Mobilità S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	66.905,00	
Scritture di consolidamento	23	Elisione debiti/crediti Scuola Borsa 2023 - Diritto di superficie	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	195.979,00	0,00	
Scritture di consolidamento	23	Elisione debiti/crediti Scuola Borsa 2023 - Diritto di superficie	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	195.979,00	
Scritture di consolidamento	24	Elisione debito/credito Scuola Borsa 2023 per gestione teatrale Manzoni	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	70.502,00	
Scritture di consolidamento	24	Elisione debito/credito Scuola Borsa 2023 per gestione teatrale Manzoni	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	70.502,00	0,00	
Scritture di consolidamento	25	Elisione Debiti/crediti Scuola Borsa 2023 per fatture da emettere	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	33.231,00	
Scritture di consolidamento	25	Elisione Debiti/crediti Scuola Borsa 2023 per fatture da emettere	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	33.231,00	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	26	Elisione Debiti/crediti vs. Scuola Borsa 2023 per servizio SIL	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	24.234,00	
Scritture di consolidamento	26	Elisione Debiti/crediti vs. Scuola Borsa 2023 per servizio SIL	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	24.234,00	0,00	
Scritture di consolidamento	27	Elisione crediti/debiti Scuola Borsa per IMU 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	11.234,00	0,00	
Scritture di consolidamento	27	Elisione crediti/debiti Scuola Borsa per IMU 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	11.234,00	
Scritture di consolidamento	28	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per affitto teatro 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.646,00	0,00	
Scritture di consolidamento	28	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per affitto teatro 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	15.646,00	
Scritture di consolidamento	29	Elisione Ricavi/cost Scuola Borsa 2023 per Gestione Teatrale +SIL + Servizi educativi vari	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	582.370,00	0,00	
Scritture di consolidamento	29	Elisione Ricavi/cost Scuola Borsa 2023 per Gestione Teatrale +SIL + Servizi educativi vari	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	582.370,00	
Scritture di consolidamento	30	Elisione Costi/Ricavi per contributo straordinario per caldaia Scuola Borsa 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	100.000,00	0,00	
Scritture di consolidamento	30	Elisione Costi/Ricavi per contributo straordinario per caldaia Scuola Borsa 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	100.000,00	
Scritture di consolidamento	31	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per sopravv. attiva "Sintesi 2020" 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	779,00	0,00	
Scritture di consolidamento	31	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per sopravv. attiva "Sintesi 2020" 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	779,00	
Scritture di consolidamento	32	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa 2023 per Costi verso Comune vari	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	8.095,00	
Scritture di consolidamento	32	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa 2023 per Costi verso Comune vari	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	8.095,00	0,00	
Scritture di consolidamento	33	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Crocevia 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	3.845,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	33	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per Progetto Crocevia 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	3.845,00	0,00	
Scritture di consolidamento	34	Elisione Debito Scuola Borsa vs. Acinque Energie per utenze 2023	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	491,00	
Scritture di consolidamento	34	Elisione Debito Scuola Borsa vs. Acinque Energie per utenze 2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	491,00	0,00	
Scritture di consolidamento	35	Elisione Costi Scuola Borsa vs. Acinque Energie per utenze 2024	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.618,00	0,00	
Scritture di consolidamento	35	Elisione Costi Scuola Borsa vs. Acinque Energie per utenze 2024	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.618,00	
Scritture di preconsolidamento	36	Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	192.505,00	0,00	
Scritture di preconsolidamento	36	Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AVII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	192.505,00	
Scritture di consolidamento	37	Elisione debiti/crediti vs. Farmacom per diritto superficario C.na Bastoni 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	62.600,00	
Scritture di consolidamento	37	Elisione debiti/crediti vs. Farmacom per diritto superficario C.na Bastoni 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	62.600,00	0,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	15.650,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	15.650,00	0,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	62.600,00	0,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.650,00	0,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	403.494,00	0,00	
Scritture di consolidamento	38	Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	481.744,00	
Scritture di consolidamento	39	Elisione Debiti/crediti Farmacom 2023 - Canone convenzione gestione farmacie	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	301.679,00	
Scritture di consolidamento	39	Elisione Debiti/crediti Farmacom 2023 - Canone convenzione gestione farmacie	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	301.679,00	0,00	
Scritture di consolidamento	41	Elisione debiti vs. farmacom per fornitura mascherine 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.612,00	0,00	
Scritture di consolidamento	41	Elisione debiti vs. farmacom per fornitura mascherine 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.612,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	41	Elisione debiti vs. farmacom per fornitura mascherine 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.612,00	
Scritture di consolidamento	41	Elisione debiti vs. farmacom per fornitura mascherine 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.612,00	0,00	
Scritture di consolidamento	42	Elisione Costi Farmacom vs. Comune per imposte e tasse varie 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	32.149,00	0,00	
Scritture di consolidamento	42	Elisione Costi Farmacom vs. Comune per imposte e tasse varie 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	32.149,00	
Scritture di consolidamento	43	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per rimborso utili teatro 2022/2023	Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	16.276,00	
Scritture di consolidamento	43	Elisione Costi/Ricavi Scuola Borsa per rimborso utili teatro 2022/2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	16.276,00	0,00	
Scritture di consolidamento	44	Elisione Utili distribuiti Monza Mobilità 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	94.554,00	0,00	
Scritture di consolidamento	44	Elisione Utili distribuiti Monza Mobilità 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	94.554,00	
Scritture di consolidamento	44	Elisione Utili distribuiti Monza Mobilità 2023	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	94.554,00	
Scritture di consolidamento	44	Elisione Utili distribuiti Monza Mobilità 2023	Monza Mobilità S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	94.554,00	0,00	
Scritture di consolidamento	45	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	433.255,90	0,00	
Scritture di consolidamento	45	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	433.255,90	
Scritture di consolidamento	45	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	433.255,90	
Scritture di consolidamento	45	Elisione Utili distribuiti Farmacom 2023	FARMA.CO. M. S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	433.255,90	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2023 al Comune su utili di bilancio 2022	Acinque S.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.766.461,42	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2023 al Comune su utili di bilancio 2022	Acinque S.p.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.766.461,42	
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2023 al Comune su utili di bilancio 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.766.461,42	
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione Dividendi distribuiti da Acinque nel 2023 al Comune su utili di bilancio 2022	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	1.766.461,42	0,00	
Scritture di consolidamento	49	Elisione frazione patrimonio netto Acinque detenuto dal Comune con valori patrimoniali società 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.892.626,14	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	49	Elisione frazione patrimonio netto Acinque detenuto dal Comune con valori patrimoniali società 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	23.341.173,63	0,00	
Scritture di consolidamento	49	Elisione frazione patrimonio netto Acinque detenuto dal Comune con valori patrimoniali società 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	20.781.880,79	0,00	
Scritture di consolidamento	49	Elisione frazione patrimonio netto Acinque detenuto dal Comune con valori patrimoniali società 2023	Acinque S.p.A.	A_SPA_B119	Altre Immobilizzazioni Immateriali	589.782,35	0,00	
Scritture di consolidamento	49	Elisione frazione patrimonio netto Acinque detenuto dal Comune con valori patrimoniali società 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	54.447.765,49	
Elisione delle partite infragruppo	50	Elisione Crediti di Acinque Tecnologie vs. Comune per Illuminazione Pubblica	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	26.985,34	
Elisione delle partite infragruppo	50	Elisione Crediti di Acinque Tecnologie vs. Comune per Illuminazione Pubblica	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	26.985,34	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione Debito Acinque Tecnologie vs Comune per concessione TLR 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	25.773,23	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione Debito Acinque Tecnologie vs Comune per concessione TLR 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	25.773,23	
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione Debito Acinque Tecnologie vs Comune per concessione TLR 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	25.773,23	
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione Debito Acinque Tecnologie vs Comune per concessione TLR 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.773,23	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione Debito Acinque Tecnologie per Tosap 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.730,72	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione Debito Acinque Tecnologie per Tosap 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	4.730,72	
Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione Costi/ricavi Acinque Tecnologie per TOSAP vs. Comune 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.564,20	
Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione Costi/ricavi Acinque Tecnologie per TOSAP vs. Comune 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	3.564,20	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione costi/ricavi per rimborso gara Project da Acinque Tecnologie a Comune 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	12.935,84	
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione costi/ricavi per rimborso gara Project da Acinque Tecnologie a Comune 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	12.935,84	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione Costi/Ricavi per fitti attivi comune vs. Acinque Tecnologie 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.181,86	
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione Costi/Ricavi per fitti attivi comune vs. Acinque Tecnologie 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.181,86	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione costi/ricavi per TLR e Illuminazione pubblica vs. Acinque Tecnologie 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32.569,74	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione costi/ricavi per TLR e illuminazione pubblica vs. Acinque Tecnologie 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	32.569,74	
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Energia per utenze 2023	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.247,62	
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione debiti/crediti vs. Acinque Energia per utenze 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.247,62	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	58	Elisione Costi/Ricavi per somministrazione energia elettrica e gas Acinque Energia 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.834,48	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	58	Elisione Costi/Ricavi per somministrazione energia elettrica e gas Acinque Energia 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	18.834,48	
Elisione delle partite infragruppo	59	Elisione debiti/crediti vs. Lereți canone concessione gas	Acinque S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	97.109,68	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	59	Elisione debiti/crediti vs. Lereți canone concessione gas	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	97.109,68	
Elisione delle partite infragruppo	60	Elisione debiti/Crediti TOSAP Lereți 2023	Acinque S.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	918,38	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	60	Elisione debiti/Crediti TOSAP Lereți 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	918,38	
Elisione delle partite infragruppo	61	Elisione Costi/ricavi vs. Lereți per canone concessione gas	Acinque S.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	194.219,36	
Elisione delle partite infragruppo	61	Elisione Costi/ricavi vs. Lereți per canone concessione gas	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	194.219,36	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	62	Elisione costi/Ricavi vs. Lereți per TOSAP	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	506,60	
Elisione delle partite infragruppo	62	Elisione costi/Ricavi vs. Lereți per TOSAP	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	506,60	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	63	Elisione debiti/crediti vs. Acinque ambiente per raccolta rifiuti	Acinque S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	6.736,54	
Elisione delle partite infragruppo	63	Elisione debiti/crediti vs. Acinque ambiente per raccolta rifiuti	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	6.736,54	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	64	Elisione costi/ricavi vs. Acinque Ambiente per servizio raccolta rifiuti 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.356,48	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	64	Elisione costi/ricavi vs. Acinque Ambiente per servizio raccolta rifiuti 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	81.356,48	
Elisione delle partite infragruppo	65	Elisione Costi/Ricavi Acinque Innovazione per Tosap 2023	Acinque S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	625,89	
Elisione delle partite infragruppo	65	Elisione Costi/Ricavi Acinque Innovazione per Tosap 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	625,89	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	66	Elisione costi/Ricavi Vs. Acinque Innovazione per acquisto carburanti	Acinque S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	385,94	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisione delle partite infragruppo	66	Elisione costi/Ricavi Vs. Acinque Innovazione per acquisto carburanti	COMUNE DI MONZA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	385,94	
Elisione delle partite infragruppo	67	Elisione costi/Ricavi vs. Acinque Innovazione per Gestione Calore	Acinque S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	165.568,43	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	67	Elisione costi/Ricavi vs. Acinque Innovazione per Gestione Calore	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	165.568,43	
Elisione delle partite infragruppo	68	Elisione Debiti/crediti vs. Brianzacque per bollette acqua e manutenzione fontane 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	14.815,03	
Elisione delle partite infragruppo	68	Elisione Debiti/crediti vs. Brianzacque per bollette acqua e manutenzione fontane 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	14.815,03	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	69	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per rimborso note di credito	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	14.565,51	
Elisione delle partite infragruppo	69	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per rimborso note di credito	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	14.565,51	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	70	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per servizi erogazione acqua e manutenzione fontane	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	120.422,16	0,00	
Elisione delle partite infragruppo	70	Elisione Costi/Ricavi vs. Brianzacque per servizi erogazione acqua e manutenzione fontane	COMUNE DI MONZA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	120.422,16	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.937.687,17	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.953.859,39	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	1.026.300,48	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	5.409.151,58	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	390.997,94	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	4.390.002,43	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	159,22	0,00	
Scritture di consolidamento	71	Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2023	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	37.108.158,21	
Scritture di consolidamento	72	Evidenza risultato economico di gruppo Comune di Monza per quadratura CE 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	- 2.536.377,01	
Scritture di consolidamento	72	Evidenza risultato economico di gruppo Comune di Monza per quadratura CE 2023	COMUNE DI MONZA	A_CE_QUAD	Quadratura CE	- 2.536.377,01	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 2023, che concorre a formare l'utile del gruppo. I valori indicati nella colonna "valore frazione del Patrimonio Netto al 31/12/2023" sono quindi già nettati dell'utile di esercizio. La differenza di consolidamento quindi è dovuta alla distribuzione di utili, nel corso dell'anno, superiori o inferiori rispetto all'utile conseguito nell'anno, con conseguente variazione del valore del Patrimonio netto a fine anno. E' il caso, come si evince dalla tabella, del Gruppo Acinque. Maggiori informazioni sulla composizione e variazione del Patrimonio Netto del Gruppo sono rinvenibili nella Nota al Bilancio di Gruppo della Società.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidam.	% posseduta	Valore partecipaz. 31/12/2023	Valore Patrimonio Netto	Valore Frazione del Patrimonio netto al 31/12/2023	Differenza di consolidam.	Allocazione differenza di consolidam.
Brianzacque S.r.l.	Proporzionale	18,0905%	37.108.158	207.200.534	37.108.158	0,00	nessuna
Monza Mobilità S.r.l.	Integrale	100%	653.166	670.516	653.166	0,00	nessuna
Farma.Co.M S.p.A.	Integrale	94,9847%	2.479.852	3.073.322	2.479.852	0,00	nessuna
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	Integrale	100%	497.541	526.191	497.541	0,00	nessuna
Gruppo Acinque	Proporzionale	10,5308%	54.447.766	522.653.064	53.857.983	589.782	Altre immobilizzazioni immateriali

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.

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	79.030.658,23	0,00	78.103.651,22
Brianzacque S.r.l.	80.481.375,00	0,00	14.544.668,11
Monza Mobilità S.r.l.	205.062,00	0,00	205.062,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	404.910,00	19.155	403.298,00
Acinque S.p.A.	401.076.476,00	52.875.000	42.201.101,03
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	774.714,00	0,00	646.747,00
TOTALE	561.973.195,23	52.894.155,00	136.104.527,36

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	121.730.798,02	64.411.466,61	121.551.434,49
Brianzacque S.r.l.	188.974.851,00	44.794.194,00	34.186.495,43
Monza Mobilità S.r.l.	770.383,00	0,00	543.400,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	2.626.094,00	0,00	2.261.815,00
Acinque S.p.A.	525.794.753,00	149.336.000,00	55.241.861,82
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	728.353,00	0,00	520.649,00
TOTALE	840.625.232,02	258.541.660,61	214.305.655,74

Dalle tabelle sopra riportate emerge che l'importo complessivo dei crediti e dei debiti (valori di Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acinque **non riproporzionati in base alla quota di partecipazione**) sono pari rispettivamente ad Euro 561.973.195,23 e ad Euro 840.625.232,02. Dalla tabella si vede inoltre che i Crediti con scadenza oltre i 5 anni sono (non riproporzionati) riferibili al gruppo Acinque per Euro 52.875.000, mentre i Debiti oltre i 5 anni sono riferibili per la maggior parte sempre al gruppo Acinque, per Euro 149.336.000,00.

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

Al 31/12/2023 sussiste un debito residuo pari ad Euro 114.582 assistito da garanzia prestata dalla società Farma.Co.M. S.p.A. all'istituto di credito UBI Banca per l'accensione di un mutuo. La garanzia prestata dalla società (ipoteca su immobili) ammonta ad Euro 3.000.000 ed ha scadenza il 03/12/2024.

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

A seguire si riportano le tabelle di dettaglio dei ratei e risconti attivi, dei ratei e risconti passivi e un'informativa sugli altri accantonamenti.

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei bilanci di ogni Società, Azienda o Ente, mentre il valore nella terza colonna è il valore del bilancio consolidato al 31/12/2023 post rettifiche.

Ente / Società	Ratei Attivi 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	0,00	2.669.440,70	0,00
Brianzacque S.r.l.	13.668,00	13.706,00	2.472,61
Monza Mobilità S.r.l.	4.314,00	1.410,00	4.314,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	10.117,00	792,00	10.117,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	19.615,00	2.158,00	19.615,00
TOTALE	47.714,00	2.687.506,70	36.518,61

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	1.206.639,69	3.473.521,47	1.206.639,69
Brianzacque S.r.l.	847.863,00	966.602,00	153.382,66
Monza Mobilità S.r.l.	37.496,00	18.352,00	37.496,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	46.070,00	52.103,00	46.070,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	21.510,00	20.358,00	21.510,00
TOTALE	2.159.578,69	4.530.936,47	1.465.098,35

I ratei attivi sono ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. La voce ratei attivi ammonta a Euro 47.714,00. Da notare il valore nullo del Comune di Monza per questa voce, in quanto fino al 2022 esprimevamo in questa voce la quota disponibile dei residui attivi di parte corrente per esercizi precedenti al 2016. Dal 2023 abbiamo deciso di imputare definitivamente quei valori di proventi, lasciando agli esercizi futuri solo la variazione del credito o eventuali insussistenze dell'attivo. L'importo rilevato quest'anno è pertanto pari a zero.

I risconti attivi sono costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. Tale voce ammonta a Euro 2.159.578,69, sulla quale incide per Euro 1.206.639,69 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza.

Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	270.855,41	5.022.427,00	270.855,41
Brianzacque S.r.l.	393.123,00	2.598.880,00	71.117,92
Monza Mobilità S.r.l.	2.119,00	2.002,00	2.119,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	482,00	251,00	482,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.238,00	9.370,00	2.238,00
TOTALE	668.817,41	7.632.930,00	346.812,33

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	320.081.411,39	321.041.031,29	320.018.811,39
Brianzacque S.r.l.	63.575.386,00	49.772.114,00	11.501.105,20
FARMA.CO.M. S.P.A.	151.080,00	174.256,00	151.080,00
Acinque S.p.A.	2.037.547,00	28.408.752,00	214.570,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	547.894,00	467.339,00	547.894,00
TOTALE	386.393.318,39	399.863.492,29	332.433.460,59

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo ed ammontano nel 2023 ad Euro 668.817,41. Anche in questo caso, come per i ratei attivi, il calo rispetto all'anno precedente è integralmente imputabile al Comune di Monza.

I risconti passivi sono ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi al 31/12/2023 sono pari ad Euro 386.393.318,39 e sono principalmente imputabili al Comune di Monza (Euro 320.081.411,39) e sono costituiti in maggior parte da quote non di competenza di contributi agli investimenti.

Fondi per Rischi ed Oneri

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	8.846.524,93	9.860.921,18	8.846.524,93
Brianzacque S.r.l.	10.967.232,00	10.096.289,00	1.984.027,10
Monza Mobilità S.r.l.	58.920,00	0,00	58.920,00
Acinque S.p.A.	6.361.384,00	6.819.426,00	669.904,63
TOTALE	26.234.060,93	26.776.636,18	11.559.376,66

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Come si evince dalla tabella, l'Azienda Speciale Scuola Borsa non ha accantonato importi per Fondi rischi e Oneri né nel 2022 né nel 2023, poiché non ricorrono fattispecie di rischio ad essi collegate.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2023 la gestione finanziaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.995.346,41 (il saldo negativo dell'anno precedente era pari a Euro 2.063.076,35 al 31/12/2022). L'incremento della voce degli oneri finanziari è principalmente dovuto all'aumento degli oneri finanziari attribuiti alla società Acinque.

Nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato (importo da bilancio originale) negli anni 2023 e 2022 ed il valore consolidato per l'anno 2023.

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 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.767.214,34	2.289.040,10	472.943,02
Brianzacque S.r.l.	1.585.739,00	1.301.080,00	286.868,11
Monza Mobilità S.r.l.	8.753,00	1.087,00	8.753,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	33.049,00	3.098,00	33.049,00
Acinque S.p.A.	0,00	31.069,00	0,00
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	26.403,00	2.937,00	26.403,00
Totale	4.421.158,34	3.628.311,10	828.016,13

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.470.894,50	2.035.600,46	2.470.894,50
Brianzacque S.r.l.	1.599.212,00	1.254.559,00	289.305,45
Monza Mobilità S.r.l.	95,00	33,00	95,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	6.661,00	2.806,00	6.661,00
Acinque S.p.A.	10.030.744,00	519.577,00	1.056.317,59
Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"	89,00	211,00	89,00
Totale	14.107.695,50	3.812.786,46	3.823.362,54

2.11 Gestione straordinaria

Proventi e oneri straordinari

Al 31/12/2023 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 17.072.606,63. Tale risultato nell'anno è attribuibile esclusivamente al Comune di Monza.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2023	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	17.072.606,63	17.576.999,16	17.072.606,63
Acinque S.p.A.	0,00	3.354.059,00	0,00
Totale	17.072.606,63	20.931.058,16	17.072.606,63

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 2023	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	3.436.548,73	940.211,68	3.436.548,73
Totale	3.436.548,73	940.211,68	3.436.548,73

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 2023 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 679.534,76 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 2023 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, la capogruppo ha sottoscritto un contratto IRS con Mediobanca (descritto nella Nota 16 "Finanziamenti a lungo termine") a completa copertura delle oscillazioni del tasso variabile del finanziamento di €/000 10.000 concesso dalla stessa Mediobanca (Euribor 3M + Spread 0,85, come descritto nella Nota 17 "Finanziamenti a lungo termine").

Tale contratto di interest swap prevede un nozionale al 31 dicembre 2023 di €/000 4.444 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,375%. La valutazione al mark-to-market al 31 dicembre 2023 evidenzia un valore positivo di €/000 181 (€/000 398 al 31 dicembre 2022).

Al 31 dicembre 2022, la voce includeva anche l'importo di €/000 12 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 ad un finanziamento erogato da Unicredit giunto a conclusione nel corso dell'esercizio 2023.



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 11/2024

al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 18 settembre 2024

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 18 settembre 2024 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023

come di seguito specificato:

favorevoli	PARTITO DEMOCRATICO - LAB MONZA - AZIONE CON CALENDA - MONZA ATTIVA E SOLIDALE - GRUPPO MISTO - NOI CON DARIO ALLEVI- FORZA ITALIA	voti 27
contrari	nessuno	voti -
astenuti	CIVICAMENTE	voti 1
presenti non votanti		voti -
assenti	FRATELLI D'ITALIA - LEGA LOMBARDA	voti 4
	Totale	voti 32

Il Vice Presidente della Commissione
(Angelo Luigi Imperatori)

Commissione consiliare Bilancio e Attività Produttive
Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. 039.2372.439
Email commissionebilancio@comune.monza.it - Pec monza@pec.comune.monza.it

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

Data	23/09/2024
Inizio	21:10:44
Fine	21:10:59
Tipologia votazione	Voto 1 di 4
Chi può partecipare alla votazione?	Solo delegati con badge
Opzione Voto Segreto	Livello complessivo: Delegati Livello individuale: Delegati
Quorum	17,0000
Ordine del giorno	Vota articolo 17. VOTAZIONE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE N. 44 DEL 06/09/2024 OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023
Descrizione	
Selezione a votazione multipla	False
Re-Login richiesto per votare	False

Presenza

Numero di presenze:	30
Conteggio totale	30

Esito

[+] FAVOREVOLI	20/20
[0] ASTENUTI	10/10
[-] CONTRARI	0/0
[--] PRESENTI NON VOTANTI	0/0
Totale votato (delegati/carico)	30/30
Totale non votato (delegati/carico)	0/0
Aventi diritto al voto (delegati/carico)	30/30

Il consiglio approva

+ FAVOREVOLI

Voto all'unanimità False

(SeatID)	Titolo	Nome	Gruppo	Autorità per	Scelta di voto	peso
50		ALLEVI D. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi		ASTENUTI[0]	1

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

47	ARBIZZONI A. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	ASTENUTI[0]	1
33	BERNASCONI P.(PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
4	BERTOLA C. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
32	BONETTI G. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
26	BRACCIO L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
31	BRIZZOLARA S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
45	CIRILLO F. (GM)	Gruppo Misto	ASTENUTI[0]	1
36	DELUCA G.V. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
35	ERBA M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
51	GALBIATI S. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi	ASTENUTI[0]	1
48	GALLI S.S. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	ASTENUTI[0]	1
38	GENTILE L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
20	GUFFANTI I.M. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza Attiva e Solidale	FAVOREVOLI[+]	1
25	IMPERATORI A.L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
43	LONGO M.L. (FI)	Per Allevi Forza Italia	ASTENUTI[0]	1
42	MAFFE' P.F. (FI)	Per Allevi Forza Italia	ASTENUTI[0]	1
46	MERLINI D.C. (GM)	Gruppo Misto	ASTENUTI[0]	1
23	PACIELLO D.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
18	PARRELLA T. (AZIONE)	Azione con Calenda	FAVOREVOLI[+]	1
37	PIETROBON M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
41	PIFFER P. (CIVICA)	Civicamente con Piffer Sindaco	ASTENUTI[0]	1
3	PILOTTO Paolo		FAVOREVOLI[+]	1

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

30	PORRO M.G. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
21	RACIOPPI F. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
27	RIBOLDI M.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
24	TOSELLI S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
52	VILLA S. (LEGA)	Lega Lombarda - Salvini per Allevi	ASTENUTI[0]	1
19	VISCONTI S.T. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza Attiva e Solidale	FAVOREVOLI[+]	1
34	ZONCA P. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

Data	23/09/2024
Inizio	21:11:24
Fine	21:12:04
Tipologia votazione	Voto 1 di 4
Chi può partecipare alla votazione?	Solo delegati con badge
Opzione Voto Segreto	Livello complessivo: Delegati Livello individuale: Delegati
Quorum	17,0000
Ordine del giorno	Vota articolo 18 VOTAZIONE IMMEDIATA ESEGUIBILITA' - PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE N. 44 DEL 06/09/2024 OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA CHIUSO AL 31/12/2023
Descrizione	
Selezione a votazione multipla	False
Re-Login richiesto per votare	False

Presenza

Numero di presenze:	30
Conteggio totale	30

Esito

[+] FAVOREVOLI	25/25
[0] ASTENUTI	2/2
[-] CONTRARI	0/0
[--] PRESENTI NON VOTANTI	3/3
Totale votato (delegati/carico)	30/30
Totale non votato (delegati/carico)	0/0
Aventi diritto al voto (delegati/carico)	30/30

Il consiglio approva

+ FAVOREVOLI

Voto all'unanimità False

(SeatID)	Titolo	Nome	Gruppo	Autorità per	Scelta di voto	peso
50		ALLEVI D. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi		PRESENTI NON	1

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

			VOTANTI[--]	
47	ARBIZZONI A. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	FAVOREVOLI[+]	1
33	BERNASCONI P.(PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
4	BERTOLA C. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
32	BONETTI G. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
26	BRACCIO L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
31	BRIZZOLARA S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
45	CIRILLO F. (GM)	Gruppo Misto	PRESENTI NON VOTANTI[--]	1
36	DELUCA G.V. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
35	ERBA M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
51	GALBIATI S. (NcDA)	Noi Con Dario Allevi	ASTENUTI[0]	1
48	GALLI S.S. (Fdl)	Giorgia Meloni Fratelli d'Italia	FAVOREVOLI[+]	1
38	GENTILE L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
20	GUFFANTI I.M. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza Attiva e Solidale	FAVOREVOLI[+]	1
25	IMPERATORI A.L. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
43	LONGO M.L. (FI)	Per Allevi Forza Italia	ASTENUTI[0]	1
42	MAFFE' P.F. (FI)	Per Allevi Forza Italia	FAVOREVOLI[+]	1
46	MERLINI D.C. (GM)	Gruppo Misto	PRESENTI NON VOTANTI[--]	1
23	PACIELLO D.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
18	PARRELLA T. (AZIONE)	Azione con Calenda	FAVOREVOLI[+]	1
37	PIETROBON M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1

Titolo riunione: Consiglio comunale del 23/09/2024

41	PIFFER P. (CIVICA)	Civicamente con Piffer Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
3	PILOTTO Paolo		FAVOREVOLI[+]	1
30	PORRO M.G. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
21	RACIOPPI F. (LAB)	Lab Monza	FAVOREVOLI[+]	1
27	RIBOLDI M.M. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
24	TOSELLI S. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1
52	VILLA S. (LEGA)	Lega Lombarda - Salvini per Allievi	FAVOREVOLI[+]	1
19	VISCONTI S.T. (MAS)	Pilotto Sindaco Monza Attiva e Solidale	FAVOREVOLI[+]	1
34	ZONCA P. (PD)	Partito Democratico Pilotto Sindaco	FAVOREVOLI[+]	1