



COMUNE DI MONZA

COPIA

Codice Ente 11037 Protocollo n. 172028
Oggetto N. 116
DELIBERAZIONE N. 52 DEL 26/09/2019

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018.

Seduta pubblica del 26/9/2019 Convocazione 1° Sessione ordinaria
 straordinaria
 d'urgenza

CONSIGLIERI IN CARICA

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

Fatto eseguire l'appello nominale dal Vice Segretario Generale il Presidente, Filippo Carati, che assume la presidenza accerta che risultano assenti all'appello i Consiglieri: Pilotto, Lamperti, Longoni, Mariani, Pontani, Pozzi.

Partecipa all'adunanza il Vice Segretario Generale del Comune, Avv. Paola Brambilla
Il Presidente, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta alle ore 19:28

SEDUTA DEL 26 SETTEMBRE 2019

N.52/172028 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018.

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

“”Premesso che:

- Il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, prevedendo un periodo di sperimentazione della nuova contabilità armonizzata, di cui hanno fatto parte alcuni enti locali, ma non il Comune di Monza;
- Il D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato in parte il summenzionato decreto, introducendo nuovi termini per l'adozione del bilancio armonizzato e del bilancio consolidato degli enti locali;
- All'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, c. 1, sono esposti, negli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4, i principi contabili sulla base dei quali predisporre il bilancio armonizzato ed il bilancio consolidato;
- Il medesimo art. 3 è stato poi ancora integrato e modificato dal citato D. Lgs. n. 126/2014, ivi inclusi gli allegati riferiti ai quattro principi contabili di cui sopra;
- Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal successivo D. Lgs. n. 126/2014 ha stabilito che gli enti locali debbano obbligatoriamente approvare il bilancio consolidato di gruppo entro il termine del 30 settembre di ogni anno, a partire dal 2017 (sulle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2016), stabilendo anche le penalità applicabili in caso di mancata approvazione;
- Con successivi Decreti Ministeriali sono stati ulteriormente aggiornati gli allegati contenenti i quattro Principi Contabili sopra indicati, da ultimo aggiornati con DM 01/08/2019;
- Con Deliberazione n. 58 del 25/09/2017 e n. 93 del 27/09/2018 il Consiglio Comunale ha approvato rispettivamente il bilancio Consolidato dell'ente degli esercizi chiusi rispettivamente al 31/12/2016 e 31/12/2017;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 23/07/2019 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2019 nonché l'individuazione dell'area di consolidamento;
- Con la medesima Deliberazione di Giunta Comunale si è provveduto ad approvare gli elenchi di cui al par. 3.1 del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", redatti sulla base delle risultanze dei bilanci chiusi al 31/12/2018, che identificano nell'Elenco nr. 1) il Gruppo Comune di Monza e nell'Elenco nr. 2) l' "Area di Consolidamento", sulla base in particolare del criterio dell' "irrilevanza" rispetto ai parametri economico-patrimoniali dell'ente capogruppo;
- Con Deliberazione n. 23 del 15/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 197/2019 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di Monza composta, quest'ultima, dai seguenti soggetti:

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

VISTI gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci chiusi al 31/12/2018 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 29/04/2019;
Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 8/05/2019;
Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 8/05/2019;
ACSM AGAM S.p.A. (bilancio consolidato): verbale dell'assemblea ordinaria del 10/05/2019;
Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa": approvata bozza di bilancio con Consiglio di Amministrazione del 4/09/2019;

Considerato che:

- Il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2018 ha l'obbligo di elaborare il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- Il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale di supporto ai modelli di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- Per il Comune infatti la contabilità economico patrimoniale ha fini conoscitivi e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

Dato atto che il Servizio Organi Istituzionali, Enti Partecipati, Anticorruzione e Trasparenza - Segreteria di Direzione, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione

economica ha provveduto ad effettuare le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'ente secondo il Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, consolidando i Bilanci del Comune di Monza con le società appartenenti all'elenco individuato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 197/2019, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2018 dal competente Servizio Organi Istituzionali, Enti Partecipati, Anticorruzione e Trasparenza - Segreteria di Direzione, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione Economica, sono conformi alle prescrizioni del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e sono nello specifico i seguenti:

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

Ritenuto pertanto per tutto quanto sopra esposto di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2018, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati, nei termini stabiliti dalla normativa, e cioè entro il 30 settembre 2019;

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

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

Rilevato che il risultato netto di Esercizio (Euro 4.222.328,71) risulta influenzato dalla quota di Risultato economico di pertinenza di terzi (Euro 127.816,26).

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

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

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente

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

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

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa UFFICIO ENTI PARTECIPATI come da vigente funzionigramma;

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

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

propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

D E L I B E R A R E

- 1) Di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Monza è formata dai seguenti soggetti:
 1. Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa", ente controllato;
 2. Monza Mobilità S.r.l., società controllata;
 3. Farma.Co.M. S.p.A., società controllata;
 4. Brianzacque S.r.l., società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);
 5. ACSM AGAM S.p.A., società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
 6. ACSM-AGAM Reti Gas Acqua S.p.A., società partecipata indirettamente;
 7. Lario Reti Gas S.r.l., società partecipata indirettamente;
 8. Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l., società partecipata indirettamente;
 9. Serenissima Gas S.p.A., società partecipata indirettamente;
 10. Enerxenia S.p.A., società partecipata indirettamente;
 11. Acel Energie S.r.l., società partecipata indirettamente;
 12. Acsm Agam Ambiente S.r.l., società partecipata indirettamente;
 13. Aevv Impianti S.r.l., società partecipata indirettamente;
 14. Varese risorse S.p.A., società partecipata indirettamente;
 15. Comocalor S.p.A., società partecipata indirettamente;
 16. AEVV Farmacie S.r.l., società partecipata indirettamente.

- 2) di approvare lo schema del Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2018, e che nello specifico sono:
 1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);
 2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato (Allegato n. 2);
 3. Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. 3);
 4. Relazione del Collegio dei revisori (Allegato n. 4);che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

- 3) di approvare le seguenti risultanze finali del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2018:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31/12/2018
Componenti positivi della gestione	221.029.995,98
Componenti negativi della gestione	196.254.646,12
RISULTATO OPERATIVO	24.775.349,86
Saldo gestione finanziaria	-2.870.715,61
Rettifiche attività finanziarie	0,00
Saldo gestione straordinaria	-14.625.356,54
Risultato di esercizio lordo	7.279.277,71
Imposte	3.056.949,00
Risultato netto di esercizio	4.222.328,71
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 31/12/2018			
	ATTIVO	PASSIVO	
Immobilizzazioni	842.111.911,36	507.438.901,98	Patrimonio netto
Attivo circolante	218.521.900,40	18.838.777,67	Fondi per rischi ed oneri
Ratei e risconti attivi	13.710.373,28	3.410.922,68	Trattamento di fine rapporto
		165.776.821,16	Debiti
		378.878.761,55	Ratei e risconti passivi
	1.074.344.185,04	1.074.344.185,04	TOTALE

- 4) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale" per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale Scuola Borsa, di Monza Mobilità S.r.l. e di Farmacom S.p.A., enti controllati direttamente dal Comune di Monza, e il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam S.p.A. (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;

- 5) Di dare altresì atto che il Bilancio consolidato è stato redatto conformemente alle prescrizioni del Principio contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;
- 6) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;
- 7) Di dare mandato alle Direzioni e agli uffici competenti di trasmettere la documentazione alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nelle modalità e nei termini stabiliti dalla normativa e dai regolamenti pro tempore vigenti;

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

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

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni di urgenza,

DELIBERA

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

OMISSIS

Nessun altro intervenendo il Presidente del Consiglio comunale pone in votazione la proposta di delibera avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018 “

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

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli scrutatori Gariboldi, Cirillo. Riva è il seguente:

Consiglieri presenti n. 30 Votanti n. 27 Maggioranza richiesta n.14
Voti favorevoli n. 21
Voti contrari n. 6
Astenuiti n. 3 (Camporeale, Piffer, Sindoni)

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

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

In base all'esito della votazione il Presidente del Consiglio comunale dichiara che la delibera avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018 " è **APPROVATA**.

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

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli stessi scrutatori è il seguente:

Consiglieri presenti n. 21 Votanti n.21 Maggioranza richiesta n. 17
Voti favorevoli n. 21

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

Adamo, Allevi, Canesi, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Piffer, Russo, Santese.

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



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE

UFFICIO ENTI PARTECIPATI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018

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, 12/09/2019

IL DIRIGENTE DEL SETTORE



Il V. Segretario generale

Il sottoscritto, Avv. Paola Brambilla, Vice Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n.212756/2017, datata 30.08.2017 con la quale è stato affidato al Vice Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018"

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 17.9.2019

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Avv. Paola Brambilla

Segreteria e Direzione Generale
Ufficio Consiglio comunale

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

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



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 15/2019

PROT. N. 170880
DEL 26-09-2019
CLASSIFICA 2,5
FASCICOLO 5/2019

al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 25 settembre 2019

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 25 settembre 2019 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2018 come di seguito specificato:

	favorevoli	LEGA NORD - MONZA PER MAFFE' - FRATELLI D'ITALIA - NOI CON DARIO ALLEVI	voti 13
	contrari	nessuno	
	astenuiti	MOVIMENTO 5 STELLE - PARTITO DEMOCRATICO - CIVICAMENTE -	voti 11
	assenti	GRUPPO MISTO - MONZA PER SCANAGATTI - PER ALLEVI FORZA ITALIA	voti 8

Il Presidente
della Commissione
(Egidio Longoni)



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 52 DEL 26/09/2019

Il Presidente del Consiglio Comunale
F.to: Filippo Carati

Il V. Segretario Generale
F.to. Avv. Paola Brambilla

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 3/10/19 dove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL V. SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 3/10/19 al 17/10/19

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

Monza

IL V. SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori:

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI MONZA

Esercizio chiuso al 31.12.2018

Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

- 1.1 Introduzione
- 1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica
- 1.3 Area di consolidamento
- 1.4 Prospetto di riepilogo di CE
- 1.5 Prospetto di riepilogo di SP
- 1.6 Finalità del bilancio consolidato
- 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

- 2.1 Introduzione
- 2.2 Presupposti normativi e di prassi
- 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
- 2.4 Criteri di valutazione applicati
- 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente
- 2.6 Le operazioni infragruppo
- 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
- 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni
- 2.9 Ratei e risconti
- 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari
- 2.11 Gestione straordinaria
- 2.12 Compensi di amministratori e sindaci
- 2.13 Strumenti finanziari derivati
- 2.14 Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

Il presente documento si compone di una prima parte denominata Relazione sulla Gestione nella quale, oltre alla presentazione del Gruppo Comune di Monza e dei criteri individuati per la perimetrazione dell'area di consolidamento, è illustrata la metodologia utilizzata 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 e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di Gruppo.

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

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Si presenta di seguito il percorso che ha condotto all'identificazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Monza e, successivamente, l'analisi che ha condotto ad 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 e 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 2019, 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 a un obiettivo specifico, cioè la costruzione del Bilancio Consolidato.

Pertanto, alcune realtà che pur ruotano nella sfera di influenza del Comune, saranno considerate solo attraverso l'iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale, attribuendo uno specifico valore all'investimento effettuato, per altre realtà non si ha neppure una rilevazione patrimoniale, in quanto la partecipazione non ha neppure natura patrimoniale (è il caso degli enti pubblici economici e dei consorzi di bonifica).

Il percorso seguito è stato il seguente:

- a) si è preso avvio dalla lista di tutti i soggetti partecipati nei quali il Comune possiede direttamente una quota, anche minimale, e di quelli nei quali si può esercitare, anche senza legame partecipativo, il controllo;
- b) da questa lista, secondo i criteri stabiliti dalla normativa, si è costruito un primo elenco, composto dalle realtà che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente avrebbero potuto entrare nell'area di consolidamento. A queste si sono aggiunte le controllate indirette, cioè quelle già consolidate da imprese di cui il Comune possiede una partecipazione maggioritaria;
- c) infine, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto b), si è individuata l'area di consolidamento, cioè si sono identificate le realtà che sono da consolidare, cioè i cui valori devono essere sommati (con le necessarie rettifiche) a quelli del bilancio individuale del Comune.

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, cui si rimanda per ulteriori dettagli, si è predisposto l'elenco degli organismi che rientrano a tutti gli effetti nell'accezione di "Gruppo Comune di Monza" (Gruppo Amministrazione Pubblica, GAP), e che quindi vanno inseriti nel primo elenco del punto 3.1 del Principio Contabile allegato al D. Lgs. 118/2011, tra i quali si è successivamente, sulla base delle indicazioni del Principio Contabile, individuato quelli che sono effettivamente oggetto di consolidamento e che entrano, quindi, anche nel secondo elenco.

Elenco 1) "Gruppo Comune di Monza"	% di Partecip.
1. Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa"	100%
2. Consorzio Parco e Villa Reale di Monza	-
3. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	-
4. Fondazione Distretto Green and High Tech Monza Brianza (in liquidazione)	-

5. Monza Mobilità S.r.l.	100%
6. Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%
7. Brianzacque S.r.l.	18,09%
8. ACSM AGAM S.p.A. (Capogruppo intermedia)	10,53%
9. ACSM-AGAM Reti Gas Acqua S.p.A.	Indiretta
10. Lario Reti Gas S.r.l.	Indiretta
11. Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
12. Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta
13. Enerxenia S.p.A.	Indiretta
14. Acel Energie S.r.l.	Indiretta
15. Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta
16. Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta
17. Varese risorse S.p.A.	Indiretta
18. Comocalor S.p.A.	Indiretta
19. AEVV Farmacie S.r.l.	Indiretta

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

1.3 Area di consolidamento

Dopo l'individuazione, secondo il Principio Contabile, del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Monza", il passo successivo è identificare gli organismi (enti, aziende e società) che entreranno nell'area di consolidamento vera e propria, cioè che saranno consolidati con il metodo integrale o proporzionale e, quindi, unitariamente rappresentate nel Bilancio consolidato. Per effettuare questo passaggio è necessario esaminare le possibilità di esclusione offerte dal par. 3.1 del Principio Contabile.

La norma delinea due fattispecie.

La prima richiama l'irrilevanza del bilancio di un'entità del gruppo, stabilendo anche precisi parametri quantitativi per la verifica. *"Con riferimento all'esercizio 2018 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.”

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 2018 sono i seguenti:

Dati contabilità economico-patrimoniale esercizio 2018

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di Rilevanza
Totale Attivo	998.002.778,75	3%	29.940.083,36
Patrimonio Netto	505.547.508,47	3%	15.166.425,25
Ricavi Gestione Caratteristica	157.682.587,05	3%	4.730.477,61

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 della complessiva attività svolta dal 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 al punto precedente, è la stessa normativa che prevede questa possibilità definendo addirittura 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 della Capogruppo, 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.

Per le ragioni sopra esposte, avendo proceduto alla verifica dei parametri di esclusione indicati dal Principio Contabile sui dati di bilancio al 31 dicembre 2018, non faranno parte dell’area di consolidamento i seguenti componenti:

1. Consorzio Parco e Villa Reale di Monza;
2. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile (Fondazione Green);
3. Fondazione Distretto Green and High Tech Monza Brianza (In liquidazione).

In particolare si rileva che, mentre per le due fondazioni i valori in gioco sono assolutamente irrilevanti rispetto al bilancio comunale, merita un approfondimento l’esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale Di Monza.

L’esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale, (pur motivata dall’irrilevanza dei valori per l’esercizio 2018 secondo i parametri del Principio Contabile), è altresì da ricercare nel fatto che detto consorzio rientra tra gli enti elencati della tabella ISTAT degli enti pubblici consolidati nel bilancio dello Stato (al Consorzio partecipa anche il Ministero dei Beni Culturali ed Ambientali), e pertanto si voleva evitare un duplice consolidamento in capo allo Stato ed in capo al Comune.

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

Elenco 2) “Area di Consolidamento”	% di Partecip.
1. Azienda Speciale Scuola “Paolo Borsa”	100%
2. Monza Mobilità S.r.l.	100%
3. Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%
4. Brianzacque S.r.l.	18,09%
5. ACSM AGAM S.p.A. (Capogruppo intermedia)	10,53%
6. ACSM-AGAM Reti Gas Acqua S.p.A.	Indiretta
7. Lario Reti Gas S.r.l.	Indiretta
8. Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
9. Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta

10. Enerxenia S.p.A.	Indiretta
11. Acel Energie S.r.l.	Indiretta
12. Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta
13. Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta
14. Varese risorse S.p.A.	Indiretta
15. Comocalor S.p.A.	Indiretta
16. AEVV Farmacie S.r.l.	Indiretta

Infine è opportuno sintetizzare come le realtà partecipate/controllate, direttamente e indirettamente, entreranno nel bilancio consolidato, insieme chiaramente 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 di bilancio, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e 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):

- 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).

Si ricorda a tal proposito che si definisce società controllata la società nei cui confronto la capogruppo:

- Ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

Per quanto sopra indicato, si procederà pertanto al consolidamento integrale dei seguenti soggetti:

1. Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa" (Ai fini del consolidamento è stata utilizzata la bozza di bilancio approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 4/09/2019)
2. Monza Mobilità S.r.l.
3. Farma.Co.M. S.p.A.

Mentre si procederà al consolidamento proporzionale delle seguenti società partecipate:

1. Brianzacque S.r.l.
2. ACSM AGAM S.p.A. (Bilancio consolidato del Gruppo ACSM AGAM).

Vedremo nel prosieguo cosa comporta, a livello tecnico, l'utilizzo delle due diverse metodologie di consolidamento.

Vengono riportate a seguire alcune informazioni relative ai soggetti consolidati all'interno del bilancio al 31/12/2018 del Gruppo Comune di Monza.

AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO BORSA"

L'Azienda Speciale di formazione Scuola "Paolo Borsa", con sede legale in Monza, via Borsa n. 43/45, fondo di dotazione pari ad Euro 408.319,04, 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 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 2013, 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, che è ente strumentale del Comune di Monza a norma dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, è stata oggetto di consolidamento integrale, nella redazione del presente Bilancio Consolidato, e ha chiuso l'esercizio 2018 con una perdita pari ad Euro 43.416.

MONZA MOBILITÀ S.R.L.

Monza Mobilità S.r.l, società interamente partecipata dal Comune di Monza, ha sede in Monza in via Cernuschi n. 8, capitale sociale pari ad Euro 10.000 e nasce il 28 aprile 2015 dalla trasformazione della società "Trasporti Pubblici Monzesi" in società a responsabilità limitata. È tuttavia 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, Trasporti Pubblici Monzesi.

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, 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 sempre 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 sempre nel Piano di Razionalizzazione pubblicato sul sito, all'indirizzo sopra riportato.

Con Deliberazione n. 82 del 16 luglio 2018 il Consiglio Comunale, ha verificato, dopo opportuna istruttoria, che dall'affidamento congiunto alla Società del servizio di gestione della sosta tariffata con altri servizi legati alla mobilità cittadina, si sarebbero potute ottenere sinergie in grado di liberare risorse all'interno dell'ente. Tali sinergie consentirebbero infatti, oltre all'esternalizzazione di servizi legati alla gestione ed alla programmazione della mobilità urbana, il migliore coordinamento delle attività di programmazione e pianificazione della stessa, costituendo un hub di competenze direttamente controllato dall'Amministrazione Comunale, ma al contempo, sufficientemente autonomo da poter sfruttare i vantaggi della gestione privatizzata dei servizi, dai quali trarre anche vantaggi in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Sulla scorta di tale analisi, l'Amministrazione Comunale ha deliberato di affidare alla società Monza Mobilità, oltre che i servizi di gestione della sosta, anche altri servizi di mobilità urbana, modificando opportunamente l'oggetto statutario. Per i dettagli dell'operazione si rinvia alla Deliberazione n. 82/2018 citata.

Ulteriori informazioni sulla Società sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <https://www.monzamobilita.it/>.

Anche per Monza Mobilità S.r.l., interamente posseduta dal Comune, si è proceduto con il metodo di consolidamento integrale. La società ha chiuso l'esercizio 2018 con un utile di Euro 55.577.

FARMA.CO.M. S.P.A.

Farma.Co.M. S.p.A., con sede legale in Monza, 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 del Comune di Monza.

Oggi essa 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>.

Anche per Farma.Co.M. S.p.A. si è proceduto con il metodo di consolidamento integrale. Essa ha manifestato nell'esercizio 2018 un utile di Euro 318.552.

BRIANZACQUE S.R.L.

La Società ha sede a Monza, in viale E. Fermi n. 105, ha capitale sociale pari ad Euro 126.883.499 ed 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 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. 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, e, in minima parte, da due società a loro volta partecipate da enti locali.

Dopo le numerose operazioni societarie che hanno interessato Brianzacque, oggi il Comune di Monza detiene il 18,0905% del Capitale Societario. 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 2018 è stato pari a Euro 5.469.239.

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

GRUPPO ACSM AGAM

La capogruppo Acsm-Agam S.p.A. ha sede legale e 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 Monza e Brianza, codice fiscale 9512280137 e partita IVA 01978800132, è quotata al Mercato Telematico Azionario di Milano.

Acsm-Agam S.p.A. e le sue controllate ("Gruppo Acsm Agam") operano nel mercato italiano.

La società è controllata in virtù di un patto parasociale da A2A S.p.A., la quale detiene una quota pari al 41,34%.

Il Comune di Monza detiene il 10,5308% della società, ed in base al principio contabile secondo cui dall'esercizio 2018 devono essere consolidate anche le società quotate in cui l'ente detiene di una partecipazione societaria superiore al 10%, verrà consolidata proporzionalmente utilizzando i dati del loro bilancio consolidato.

Oltre 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 2018 ha conseguito un utile pari ad Euro 11.802.241.

La capogruppo opera anche tramite le società controllate nelle reti di distribuzione gas, elettrica e idrica, nella vendita di gas e energia elettrica, nella cogenerazione, teleriscaldamento, gestione del calore ed efficienza energetica, nella generazione elettrica, nella termovalorizzazione dei rifiuti e nell'igiene urbana, nell'illuminazione pubblica e c.d. smart-city e infine nelle farmacie e parcheggi.

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

ENERXENIA S.p.A.

La società svolge l'attività di vendita di gas metano ed energia elettrica nei territori delle provincie di Monza e Brianza, Como, Varese e in Veneto.

Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato è pari ad Euro 6.768.622 e risulta così ripartito:

- 92,65% posseduto da Acsm-Agam S.p.A.;
- 5,32% posseduto da Asme S.p.A.;
- 0,39% posseduto da Canturina Servizi Territoriali S.p.A.;
- 1,64% posseduto da Serenissima Gas S.p.A.

Ha sede legale in Como, via Pietro Stazzi n. 2.

ACEL ENERGIE S.r.l.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, svolge l'attività di vendita di gas metano ed energia elettrica nei territori delle provincie di Lecco e Sondrio.

La società ha un capitale sociale di Euro 6.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Lecco, via Giovanni Amendola n. 4.

ACSM AGAM RETI GAS ACQUA S.p.A.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nelle provincie di Como, 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 57.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Monza in via Canova n. 3.

LARIO RETI GAS S.r.l.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nella provincia di Lecco.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, ha un capitale sociale di Euro 5.500.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

Ha sede legale in Lecco in via Fiandra n. 13.

RETI VALTELLINA VALCHIAVENNA S.r.l.

La società ha un capitale sociale di Euro 2.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. e svolge l'attività di distribuzione del gas naturale e di energia elettrica nonché l'attività di illuminazione pubblica nella provincia di Sondrio.

Ha sede legale in Sondrio in via Ragazzi del '99 n.19.

SERENISSIMA GAS S.p.A.

La società svolge l'attività di distribuzione di gas naturale nelle provincie di Venezia, Udine e Monza e Brianza. Il capitale sociale, interamente sottoscritto e versato, è pari a Euro 9.230.340,08 e risulta così ripartito:

- 78,44% posseduto da Acsm-Agam S.p.A.;

- 20,39% posseduto da Gas Plus Reti S.r.l.;
- 1,17% azioni proprie detenute dalla stessa Serenissima Gas S.p.A.

Ha sede legale in Como in via Pietro Stazzi n. 2.

ACSM AGAM AMBIENTE S.r.l.

La società svolge l'attività di raccolta e termovalorizzazione dei rifiuti nei territori delle provincie di Varese e Como.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, ha un capitale sociale di Euro 4.500.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Varese, in via San Giusto n. 6.

VARESE RISORSE S.p.A.

La società svolge l'attività di cogenerazione e teleriscaldamento nelle provincie di Varese e Monza e Brianza. Svolge inoltre attività di illuminazione pubblica in varie città in prevalenza lombarde.

La società ha un capitale sociale di Euro 5.999.999,72 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Monza in via Canova n. 3.

AEVV IMPIANTI S.r.l.

La società svolge l'attività di gestione calore, servizi di efficienza energetica, microcogenerazione, fotovoltaico, impianti metanauto, nonché la gestione dei parcheggi nei territori delle provincie di Monza e Brianza, Lecco, Varese, Sondrio e Como.

La società ha un capitale sociale di Euro 800.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Monza in via Canova n. 3.

COMOCALOR S.p.A.

ComoCalor S.p.A. opera nel settore del teleriscaldamento urbano nel comune di Como.

Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato pari ad Euro 3.516.332 risulta così ripartito:

- 51% Acsm-Agam S.p.A.;
- 49% Pezzoli Petroli S.r.l.

Ha sede legale in Como in via Pietro Stazzi n. 2.

AEVV FARMACIE S.r.l.

La società gestisce tre farmacie nella provincia di Sondrio.

La società ha un capitale sociale di Euro 100.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. ed ha sede legale in Sondrio in via Ragazzi del '99 n.19.

Ulteriori informazioni sulla Società e sul Gruppo sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <http://www.acsm-agam.it/en/>.

Come prescritto dal principio contabile aggiornato la società ACSM AGAM S.p.A. verrà consolidata nel bilancio del Gruppo comune di Monza proporzionalmente utilizzato i dati del loro bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018.

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, dà evidenza delle rettifiche derivanti dall'utilizzo con il metodo proporzionale e delle rettifiche per operazioni infragruppo, le quali verranno dettagliate nel prosieguo, e mostra i valori consolidati di conto economico del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 4.222.328,71.

Da tale tabella si evince immediatamente l'impatto positivo dei risultati delle partecipate sul risultato di Gruppo, anche al netto delle operazioni intercompany elise, il quale passa da Euro 3.521.434,39 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro 4.222.328,71, risultato consolidato di Gruppo.

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	157.682.587,05	405.112.711,74	-341.765.302,81	221.029.995,98
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-136.025.028,87	-381.665.180,00	321.435.562,75	-196.254.646,12
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	21.657.558,18	23.447.531,74	-20.329.740,06	24.775.349,86
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.196.049,21	-1.675.626,19	959,79	-2.870.715,61
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-15.017.548,60	3.724.238,00	-3.332.045,94	-14.625.356,54
A_CE_26	Imposte	-1.922.525,98	-7.893.951,00	6.759.527,98	-3.056.949,00
A_CE_RN2 7	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.521.434,39	17.602.192,55	-16.901.298,23	4.222.328,71
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	1.078.006,00	-950.189,74	127.816,26

Nel seguito del documento verranno riportate alcune tabelle utili ad illustrare e dettagliare le principali voci di conto economico, in particolare nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci consolidate evidenziando le percentuali di incidenza per singole macro classi.

Appare visibile che i componenti positivi di reddito consolidati sono costituiti principalmente da proventi da tributi (38,27%) e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (33,19%), mentre i componenti negativi sono composti principalmente da costi per servizi ricevuti (43,48%) e spese per il personale (21,40%).

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	84.587.611,82	38,27
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	5,31
Proventi da trasferimenti e contributi	22.523.688,73	10,19
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.356.840,93	33,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-31.802,01	-0,01
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	323.543,35	0,15
Altri ricavi e proventi diversi	28.523.113,16	12,90
TOTALE MACROCLASSE A	221.029.995,98	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-23.523.434,69	11,99
Prestazioni di servizi	-85.340.764,61	43,48
Utilizzo beni di terzi	-4.116.344,27	2,10
Trasferimenti e contributi	-12.237.519,96	6,24
Personale	-41.998.678,69	21,40
Ammortamenti e svalutazioni	-22.046.232,55	11,23
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-64.598,17	0,03
Accantonamenti per rischi	-1.060.879,47	0,54
Altri accantonamenti	-301.224,01	0,15
Oneri diversi di gestione	-5.564.969,70	2,84
TOTALE MACROCLASSE B	-196.254.646,12	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	63.071,42	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	63.071,42	
Interessi passivi	-2.698.819,63	91,99
Altri oneri finanziari	-234.967,40	8,01
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.933.787,03	
TOTALE MACROCLASSE C	-2.870.715,61	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	
Proventi da permessi di costruire	3.591.136,39	17,81
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.124.022,94	79,96
Plusvalenze patrimoniali	449.692,06	2,23
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	20.164.851,39	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.861.422,34	8,22
Minusvalenze patrimoniali	-31.746.541,33	91,25
Altri oneri straordinari	-182.244,26	0,52
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-34.790.207,93	
TOTALE MACROCLASSE E	-14.625.356,54	

A seguire, vengono riportate 2 tabelle, la prima riepilogativa dei ricavi conseguiti dal Comune di Monza e dai soggetti facenti parte del Gruppo nel triennio 2016-2018, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute per i medesimi periodi.

Ricavi conseguiti

Ente / Società	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017	Totale Ricavi 2016
COMUNE DI MONZA	157.682.587,05	138.840.680,44	159.787.329,70
Brianzacque S.r.l.	95.253.133,00	100.731.373,00	93.775.536,00
Monza mobilità S.r.l.	3.083.382,00	3.197.492,00	2.788.304,00
Farma.Co.M. S.p.A.	11.907.731,00	11.925.267,00	11.729.267,00
Gruppo Acsm Agam	292.242.492,00	203.210.000,00	204.702.000,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.625.973,74	2.531.638,40	1.659.768,00

Costi per personale

Ente / Società	Totale Spese 2018	Totale Spese 2017	Totale Spese 2016
COMUNE DI MONZA	31.749.605,73	33.380.137,66	32.730.048,33

Brianzacque S.r.l.	19.032.891,00	18.416.593,00	17.373.996,00
Monza mobilità S.r.l.	317.500,00	345.620,00	337.711,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.083.580,00	2.097.617,00	2.135.682,00
Gruppo Acsm Agam .	30.266.578,00	18.827.000,00	19.687.000,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.217.535,00	996.821,21	755.141,00

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

Come per i dati di conto economico viene riportata una tabella di riepilogo dello stato patrimoniale (attivo e passivo) che mostra i dati di bilancio del Comune di Monza, rileva le consistenze delle voci del resto delle realtà oggetto di consolidamento, da evidenza delle rettifiche derivanti dall'utilizzo del metodo proporzionale, delle rettifiche per operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento, le quali verranno dettagliate nel prosieguo; mostra inoltre i valori consolidati di stato patrimoniale del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.074.344.185,04 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 507.438.901,98.

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	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	19.838.377,63	518.358.924,00	-461.030.352,13	77.166.949,50
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	710.923.853,46	303.501.105,00	-255.081.852,45	759.343.106,01
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	81.936.958,91	31.345.474,00	-107.680.577,06	5.601.855,85
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	812.699.190,00	853.205.503,00	-823.792.781,64	842.111.911,36
A_SPA_CI	Rimanenze	89.207,85	9.927.903,00	-7.444.661,63	2.572.449,22
A_SPA_CII	Crediti	108.596.083,71	261.611.264,60	-230.880.343,18	139.327.005,13
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	14.390.499,00	-12.122.840,85	2.267.658,15
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	63.240.866,03	54.742.419,00	-43.628.497,13	74.354.787,90
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	171.926.157,59	340.672.085,60	-294.076.342,79	218.521.900,40
A_SPA_D1	Ratei attivi	12.786.043,66	311.530,00	-253.919,45	12.843.654,21
A_SPA_D2	Risconti attivi	591.387,50	1.028.677,00	-753.345,43	866.719,07
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	13.377.431,16	1.340.207,00	-1.007.264,88	13.710.373,28
A_SPP_A	Patrimonio Netto	505.547.508,47	652.979.169,55	-651.087.776,04	507.438.901,98
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	7.990.784,87	88.280.872,00	-77.432.879,20	18.838.777,67
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	16.048.104,00	-12.637.181,32	3.410.922,68
A_SPP_D	Debiti	116.066.667,57	364.481.982,05	-314.771.828,46	165.776.821,16
A_SPP_EI	Ratei passivi	37.032.689,67	2.164.899,00	-1.768.623,51	37.428.965,16
A_SPP_EII	Risconti passivi	331.365.128,17	71.262.769,00	-61.178.100,78	341.449.796,39
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	368.397.817,84	73.427.668,00	-62.946.724,29	378.878.761,55

Nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci consolidate patrimoniali e vengono riportate le percentuali di incidenza per singole macro classi.

Appare visibile che l'attivo immobilizzato è composto principalmente da immobilizzazioni materiali (90,17%), questo anche a seguito delle scritture di consolidamento attraverso il quale le partecipazioni nei soggetti oggetto di consolidamento iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie sono state elise eliminando la corrispondente frazione di patrimonio netto.

L'attivo circolante è composto principalmente da crediti (63,76%) e da disponibilità liquide (34,03%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 507.438.901,98 rappresenta il 47,23% del passivo consolidato.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	
Immobilizzazioni immateriali	77.166.949,50	9,16
Immobilizzazioni materiali	759.343.106,01	90,17
Immobilizzazioni finanziarie	5.601.855,85	0,67
Totale Immobilizzazioni (B)	842.111.911,36	
Rimanenze	2.572.449,22	1,18
Crediti	139.327.005,13	63,76
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.267.658,15	1,04
Disponibilità liquide	74.354.787,90	34,03
Attivo circolante (C)	218.521.900,40	
Ratei attivi	12.843.654,21	93,68
Risconti attivi	866.719,07	6,32
Ratei e risconti attivi (D)	13.710.373,28	
Totale Attivo	1.074.344.185,04	
Patrimonio Netto	507.438.901,98	47,23
Fondi per rischi ed oneri	18.838.777,67	1,75
Trattamento di Fine Rapporto	3.410.922,68	0,32
Debiti	165.776.821,16	15,43
Ratei passivi	37.428.965,16	3,48
Risconti passivi	341.449.796,39	31,78
Ratei e risconti passivi (E)	378.878.761,55	
Totale passivo	1.074.344.185,04	

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 (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

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

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla data di predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento.

Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente.

Successivamente, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche, illustrando le differenze di consolidamento generatesi.

Infine si riportano le informazioni richieste dalla normativa quali 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, composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, andamento della gestione straordinaria, ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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, quindi, 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.

È importante ricordare che il bilancio consolidato del Comune viene predisposto utilizzando bilanci di esercizio già approvati dalle rispettive assemblee societarie in considerazione delle tempistiche previste dalla Legge per le relative approvazioni.

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 controllate e collegate non consolidate.

Con tale metodo la partecipazione detenuta viene valorizzata non tramite il consolidamento integrale o proporzionale delle poste attive, passive ed economiche, 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. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

2.4 Criteri di valutazione applicati

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

Per quanto attiene le singole entità consolidate, si è riscontrata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione, con l'eccezione del Gruppo Acsm Agam, il quale predispone il bilancio consolidato di gruppo utilizzando i principi contabili internazionali.

A tal riguardo è stato chiesto al management amministrativo della capogruppo intermedia Acsm Agam S.p.A. di riclassificare il proprio bilancio consolidato in base alle disposizioni civilistiche ed ai i principi contabili nazionali OIC ed in base allo schema di bilancio previsto dall'Allegato 11 al D.Lgs. 118 del 2011.

I criteri applicati sono i seguenti:

Poste patrimoniali	Criteri di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.
Immobilizzazioni materiali	Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.
Immobilizzazioni finanziarie	I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale. Le partecipazioni in società controllate e partecipate, escluse dall'area di consolidamento, sono valutate ai fini della predisposizione del presente bilancio consolidato con il metodo del patrimonio netto.
Rimanenze	Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Crediti	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	<p>Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.</p> <p>Sono stati rilevati ratei attivi e passivi per l'imputazione di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri e risconti attivi e passivi per lo storno di quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.</p>
Fondi per rischi ed oneri	Sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Trattamento di fine rapporto	Il TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. e riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.
Debiti	<p>Sono passività di natura determinata ed esistenza certa e sono esposti in bilancio al loro valore nominale (o di estinzione).</p> <p>Le società comprese nell'area di consolidamento non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto risultano irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza del debito.</p>
Costi e Ricavi	Relativamente alle società oggetto di consolidamento, i costi 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

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

Come detto, si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, anche nel caso di Farma.Co.M., 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 riscontrati.

In dettaglio, per la definizione dei coefficienti di ammortamento, il Comune di Monza ha applicato quelli previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%

Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno - Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Ai fabbricati demaniali il Comune ha applicato il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali è stato applicato il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%, come indicato nel Principio Contabile applicato per la Contabilità Economico-Patrimoniale.

Dal raffronto dei criteri utilizzati per l'ammortamento dei cespiti di ciascuna delle realtà, rinvenibili all'interno dei bilanci di ciascuna di esse, si è riscontrata una sostanziale coerenza delle percentuali di ammortamento applicate, tenendo conto delle specificità delle attività esercitate dalle società e dal Comune. Non si è provveduto pertanto a rettificare gli ammortamenti così come già calcolati nei singoli bilanci.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nelle tabelle a seguire vengono rappresentate le voci del bilancio consolidato attive, del passivo, dei conti d'ordine, e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati di bilancio consolidato chiuso al 31/12/2017.

Per contestualizzare il confronto si ricorda che in base alla normativa aggiornata, come ricordato in precedenza, il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018, a differenza di quello precedente, accoglie anche le voci di bilancio del Gruppo Acsm Agam, consolidate proporzionalmente in ragione della partecipazione azionaria posseduta pari al 10,5308%.

A seguire la rappresentazione delle voci:

Stato Patrimoniale (Crediti V. Stato/Soci)	2018	2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00

Tale voce, che accoglie i crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione, ed i crediti verso soci per versamenti ancora dovuti nel caso di società, non è presente nelle annualità oggetto di analisi.

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni immateriali)	2018	2017	DELTA
Costi di impianto e di ampliamento	1.657,09	7.605,00	-5.947,91
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.574.155,87	72.069,00	1.502.086,87
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.557.005,83	1.185.168,00	6.371.837,83
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	35.728.402,84	184.905,00	35.543.497,84
Avviamento	8.669.633,85	87.271,00	8.582.362,85
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.170.755,96	6.546.340,00	12.624.415,96
Altre (immobilizzazioni immateriali)	4.465.338,06	4.714.920,00	-249.581,94
Totale	77.166.949,50	12.798.278,00	64.368.671,50

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 77.166.949,50 nel 2018 (Euro 12.798.278,00 nel 2017) sono aumentate principalmente per effetto del consolidamento della voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili del bilancio consolidato del gruppo Acsm Agam.

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni materiali)	2018	2017	DELTA
Terreni (beni demaniali)	10.568.308,71	10.972.616,00	-404.307,29
Fabbricati (beni demaniali)	7.076.737,20	6.385.225,00	691.512,20
Infrastrutture (beni demaniali)	82.283.570,33	80.845.762,00	1.437.808,33
Altri beni demaniali	23.280.908,84	23.342.739,00	-61.830,16
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	37.184.773,85	43.414.434,00	-6.229.660,15
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	484.470.039,00	508.248.116,00	-23.778.077,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	38.099.357,64	28.905.230,00	9.194.127,64
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	895.983,19	566.826,00	329.157,19
Mezzi di trasporto	96.832,23	156.694,00	-59.861,77
Macchine per ufficio e hardware	273.091,10	348.538,00	-75.446,90
Mobili e arredi	324.097,98	432.672,00	-108.574,02
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	695.236,25	548.054,00	147.182,25
Altri beni materiali	14.564.049,17	14.601.017,00	-36.967,83
Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.530.120,52	78.789.760,00	-19.259.639,48
Totale	759.343.106,01	797.557.683,00	38.214.576,99

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 759.343.106,01 nel 2018 e ad Euro 797.557.683,00 nel 2017 si sono ridotte di Euro 38.214.576,99, tale riduzione è dovuta principalmente alla riduzione della voce fabbricati nel bilancio del Comune di Monza, a seguito della cessione gratuita alla regione Lombardia di una quota di proprietà del complesso monumentale "Villa Reale e Parco di Monza" per Euro 25.422.548,22.

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni finanziarie)	2018	2017	DELTA
Partecipazioni in: imprese controllate	30.953,99	36.993.838,00	-36.962.884,01
Partecipazioni in: imprese partecipate	2.169,34	1.297,00	872,34
Partecipazioni in: altri soggetti	51.587,55	4.352,00	47.235,55
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	1.872.039,00	-1.872.039,00
Crediti verso: altri soggetti	313.347,70	52.809,00	260.538,70
Altri titoli	5.203.797,27	0,00	5.203.797,27
Totale	5.601.855,85	38.924.335,00	-33.322.479,15

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento pari ad Euro -33.322.479,15, passando da Euro 38.924.335,00 nel 2017 ad Euro 5.601.855,85 nel 2018.

Tale decremento è determinato dalle scritture di consolidamento, ed, in particolare, dal consolidamento del gruppo Acsm Agam; come ricordato in precedenza infatti, 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 del bilancio comunale tramite i quali erano valorizzate le partecipazioni delle società oggetto di consolidamento, sono stati elisi tramite l'annullamento della corrispondente frazione di patrimonio netto nelle partecipate. Il valore residuo della voce partecipazioni in imprese controllate pari ad Euro 30.953,99 è relativo alla società Brianza Fiere S.C.p.A., non consolidata e quindi valutata con il metodo del patrimonio netto, la quale alla data di redazione della presente relazione risulta cancellata dal registro delle imprese.

Le partecipazioni in imprese partecipate ed in altri soggetti si riferiscono a partecipazioni detenute dalle società Acsm Agam S.p.A. e Brianzacque S.r.l.

Stato Patrimoniale (Rimanenze)	2018	2017	DELTA
Rimanenze	2.572.449,22	1.836.862,00	735.587,22

Le rimanenze, incrementate per effetto del consolidamento del gruppo Acsm Agam, si riferiscono per Euro 1.556.443 alla società Farma.Co.M. S.p.A. e sono costituite da prodotti finiti e merci.

Stato Patrimoniale (Crediti)	2018	2017	DELTA
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	35.704.612,31	38.392.600,00	-2.687.987,69
Crediti da Fondi perequativi	7.805.086,14	7.353.265,00	451.821,14
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	20.636.300,30	14.778.944,00	5.857.356,30
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	10.985,94	0,00	10.985,94
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	3.456.574,08	1.734.860,00	1.721.714,08
Verso clienti ed utenti	39.562.647,45	17.587.527,00	21.975.120,45
Altri crediti: verso l'erario	2.382.859,51	3.304.246,00	-921.386,49
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	29.767.939,40	23.134.499,00	6.633.440,40
Totale	139.327.005,13	106.285.941,00	33.041.064,13

I crediti, pari ad Euro 139.327.005,13 nel 2018 (Euro 106.285.941,00 nel 2017) si sono incrementati di Euro 33.041.064,13 principalmente grazie al consolidamento proporzionale del conto crediti verso clienti del gruppo Acsm Agam.

Stato Patrimoniale (Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni)	2018	2017	DELTA
Partecipazioni	369.725,01	0,00	369.725,01
Altri titoli	1.897.933,14	0,00	1.897.933,14
Totale	2.267.658,15	0,00	2.267.658,15

Tali attività sono relative a titoli e partecipazioni destinate alla vendita acquistate nell'esercizio 2018 da Brianzacque S.r.l. (BOT in scadenza a settembre 2019) e dalle società del gruppo Acsm Agam.

Stato Patrimoniale (Disponibilità liquide)	2018	2017	DELTA
Istituto tesoriere	34.433.247,81	16.919.052,00	17.514.195,81
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	39.649.951,00	50.910.994,00	-11.261.043,00
Denaro e valori in cassa	271.589,09	99.976,00	171.613,09
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale	74.354.787,90	67.930.022,00	6.424.765,90

Le disponibilità liquide di gruppo complessivamente si incrementano per effetto del saldo del conto di tesoreria del comune che passa da Euro 16.919.052 nel 2017 ad Euro 34.433.247,81 nel 2018.

Stato Patrimoniale (Ratei e risconti attivi)	2018	2017	DELTA
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	12.843.654,21	61.477,00	12.782.177,21
Risconti attivi	866.719,07	814.226,00	52.493,07
Totale	13.710.373,28	875.703,00	12.834.670,28

I ratei e risconti attivi, incrementati di Euro 12.834.670,28, sono riconducibili principalmente al Comune di Monza (Ratei per Euro 12.786.043,66 e Risconti per Euro 591.387,50).

Stato Patrimoniale (Patrimonio netto)	2018	2017	DELTA
Fondo di dotazione	-198.427.099,48	-220.394.913,00	21.967.813,52
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-2.149.795,86	1.540.034,00	-3.689.829,86
Riserve: da capitale	34.023.547,49	34.510.117,00	-486.569,51
Riserve: da permessi di costruire	74.128.333,31	72.782.874,00	1.345.459,31
Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali	583.319.355,61	605.301.916,00	-21.982.560,39
Altre riserve indisponibili	12.322.232,20	0,00	12.322.232,20
Risultato economico dell'esercizio	4.222.328,71	-4.479.380,00	8.701.708,71
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.234.859,95	122.919,00	1.111.940,95
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00	106.264,26
Totale	507.438.901,98	489.260.648,00	18.178.253,98

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 e di risultato di pertinenza di terzi, valorizzati a seguito del consolidamento integrale della società Farma.Co.M. S.p.A., di cui, si ricorda, il Comune detiene il 94,9847% ed a seguito del consolidamento in misura proporzionale del risultato e del patrimonio di pertinenza di terzi rilevato nel bilancio consolidato del sottogruppo Acsm Agam S.p.A.

Stato Patrimoniale (Fondi per rischi ed oneri)	2018	2017	DELTA
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	30.525,00	-30.525,00
Fondi: per imposte	6.160.104,29	222.386,00	5.937.718,29
Fondi: altri	12.678.673,38	11.439.753,00	1.238.920,38
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Totale	18.838.777,67	11.692.664,00	7.146.113,67

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 18.838.777,67 nel 2018, sono incrementati di Euro 7.146.113,67 rispetto al dato al 31/12/2017, tale incremento è relativo al consolidamento dei fondi per imposte delle società appartenenti al Gruppo Acsm Agam S.p.A.

Stato Patrimoniale (TFR)	2018	2017	DELTA
Trattamento di Fine Rapporto	3.410.922,68	2.102.866,00	1.308.056,68

Il fondo trattamento di fine rapporto si è incrementato rispetto l'esercizio precedente di Euro 1.308.056,68 a seguito degli accantonamenti di esercizio effettuati a conto economico dalle

società consolidate, delle variazioni intervenute e dal consolidamento del fondo rilevato nel bilancio consolidato del gruppo Acsm Agam.

Stato Patrimoniale (Debiti)	2018	2017	DELTA
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	20.257.831,43	10.932.078,00	9.325.753,43
Debiti: verso altri finanziatori	94.027.418,34	101.192.862,00	-7.165.443,66
Debiti verso fornitori	20.006.172,96	13.555.890,00	6.450.282,96
Acconti	174.616,08	88.114,00	86.502,08
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal SSN	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.421.217,83	2.362.622,00	58.595,83
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	9.281,00	-9.281,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	997.654,71	0,00	997.654,71
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	3.417.205,03	3.414.229,00	2.976,03
Altri debiti: tributari	2.335.651,88	1.481.221,00	854.430,88
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	927.448,31	705.997,00	221.451,31
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	21.211.604,59	21.154.873,00	56.731,59
Totale	165.776.821,16	154.897.167,00	10.879.654,16

L'indebitamento complessivo del Gruppo, costituito principalmente da debiti verso banche e tesoriere, da debiti verso altri finanziatori e da debiti verso fornitori si è incrementato rispetto l'esercizio precedente di Euro 10.879.654,16 ed ammonta ad Euro 165.776.821,16 al 31/12/2018. Tale incremento è imputabile al consolidamento dei debiti del Gruppo Acsm Agam.

Si riporta a seguire il dettaglio dei debiti per soggetto:

Stato Patrimoniale (dettaglio debiti per soggetto)	2018
Azienda speciale di formazione Scuola Paolo Borsa	591323,05
Farma.Co.M. S.p.A.	2.238.418,30
Brianzacque S.r.l.	22.528.773,56
Monza mobilità S.r.l.	215.438,05
Gruppo Acsm Agam	24.385.372,67
comune di Monza	115.817.495,53
Totale	165.776.821,16

Stato Patrimoniale (Ratei e risconti passivi)	2018	2017	DELTA
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	37.428.965,16	31.247.959,00	6.181.006,16
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	315.548.741,54	318.261.125,00	-2.712.383,46
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	8.801.962,00	14.477.122,00	-5.675.160,00
Concessioni pluriennali	5.782.665,63	4.013.904,00	1.768.761,63
Altri risconti passivi	11.316.427,22	255.369,00	11.061.058,22
Totale	378.878.761,55	368.255.479,00	10.623.282,55

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 378.878.761,55 nel 2018 (Euro 368.255.479,00 nel 2017) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2018 sono pari ad Euro 37.032.689,67 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (Euro 324.350.703,54 nel 2018).

Conti d'ordine	2018	2017	DELTA
Impegni su esercizi futuri	33.028.549,55	17.372.171,00	15.656.378,55
Beni di terzi in uso	13.799.109,42	12.812.900,00	986.209,42
Beni dati in uso a terzi	92.355,12	0,00	92.355,12
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.740.889,47	5.009.549,00	1.731.340,47

Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	13.797.761,64	6.629.030,00	7.168.731,64
Totale	67.458.665,20	41.823.650,00	25.635.015,20

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale - finanziaria 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 e i beni della società presso terzi.

I conti d'ordine sono relativi al Comune di Monza per Euro 42.022.934,85, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 16.610.091,79, alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000 ed al gruppo Acsm Agam per Euro 5.825.638,56.

Conto Economico (Componenti positivi della gestione)	2018	2017	DELTA
Proventi da tributi	84.587.611,82	82.191.479,00	2.396.132,82
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	11.036.000,00	711.000,00
Proventi da trasferimenti correnti	12.595.637,40	12.453.646,00	141.991,40
Quota annuale di contributi agli investimenti	9.715.828,90	2.030.245,00	7.685.583,90
Contributi agli investimenti	212.222,43	0,00	212.222,43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.796.317,41	4.738.537,00	1.057.780,41
Ricavi della vendita di beni	11.688.533,00	11.743.022,00	-54.489,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.871.990,52	25.790.323,00	30.081.667,52
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-31.802,01	-36.472,00	4.669,99
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	323.543,35	341.757,00	-18.213,65
Altri ricavi e proventi diversi	28.523.113,16	21.264.986,00	7.258.127,16
Totale	221.029.995,98	171.553.523,00	49.476.472,98

I componenti positivi della gestione si incrementano di Euro 49.476.472,98 e passano da Euro 171.553.523,00 nel 2017 ad Euro 221.029.995,98 nel 2018.

I componenti positivi riconducibili al comune ammontano ad Euro 157.682.587,05 nel 2018.

Conto Economico (componenti negativi della gestione)	2018	2017	DELTA
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.523.434,69	9.751.296,00	13.772.138,69
Prestazioni di servizi	85.340.764,61	79.818.619,00	5.522.145,61
Utilizzo beni di terzi	4.116.344,27	2.875.704,00	1.240.640,27
Trasferimenti correnti	11.631.889,80	11.808.156,00	-176.266,20
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	35.000,00	-35.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	605.630,16	44.185,00	561.445,16
Personale	41.998.678,69	40.151.853,00	1.846.825,69
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.480.030,26	1.382.331,00	5.097.699,26
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.782.046,20	13.401.377,00	1.380.669,20
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-3.613,75	0,00	-3.613,75
Svalutazione dei crediti	787.769,84	5.985.451,00	-5.197.681,16
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	64.598,17	-85.860,00	150.458,17
Accantonamenti per rischi	1.060.879,47	6.260.592,00	-5.199.712,53
Altri accantonamenti	301.224,01	160.143,00	141.081,01
Oneri diversi di gestione	5.564.969,70	7.963.894,00	-2.398.924,30
Totale	196.254.646,12	179.552.741,00	16.701.905,12

I componenti negativi della gestione si incrementano di Euro 16.701.905,12 e passano da Euro 179.552.741,00 nel 2017 ad Euro 196.254.646,12 nel 2018. I componenti negativi riconducibili al comune ammontano ad Euro 136.025.028,87 nel 2018.

Sia l'incremento dei componenti positivi di reddito, che di quelli negativi, è riconducibile principalmente al consolidamento proporzionale del gruppo Acsm Agam, che seppur consolidato in ragione della quota detenuta, presenta valori rilevanti.

Conto Economico (Proventi finanziari)	2018	2017	DELTA
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	1.039.093,00	-1.039.093,00
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	63.071,42	284.543,00	-221.471,58
Totale	63.071,42	1.323.636,00	-1.260.564,58

Per effetto delle scritture di elisione delle operazioni infragruppo non sono presenti in bilancio proventi da partecipazioni nell'esercizio 2018, nel 2017 sono valorizzati i dividendi distribuiti dalla società Acsm Agam S.p.A (Euro 1.039.093,00) in quanto non consolidata in tale esercizio in base alle disposizioni normative in vigore.

Conto Economico (Oneri finanziari)	2018	2017	DELTA
Interessi passivi	2.698.819,63	2.800.294,00	-101.474,37
Altri oneri finanziari	234.967,40	7.492,00	227.475,40
Totale	2.933.787,03	2.807.786,00	126.001,03

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 2.933.787,03, sono composti principalmente da interessi passivi, riconducibili al comune di Monza per Euro 2.630.476,84.

Conto Economico (Rettifiche di valore di attività finanziarie)	2018	2017	DELTA
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

Non sono rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

Conto Economico (Proventi straordinari)	2018	2017	DELTA
Proventi da permessi di costruire	3.591.136,39	5.868.522,00	-2.277.385,61
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.124.022,94	4.005.344,00	12.118.678,94
Plusvalenze patrimoniali	449.692,06	0,00	449.692,06
Altri proventi straordinari	0,00	30.656,00	-30.656,00
Totale	20.164.851,39	9.904.522,00	10.260.329,39

I proventi straordinari ammontano ad Euro 20.164.851,39 nel 2018 (Euro 9.904.522,00 nel 2017) e sono riconducibili quasi totalmente al comune di Monza (una quota pari ad Euro 392.192,06 delle plusvalenze patrimoniali è riconducibile al gruppo Acsm Agam il quale predispone il suo consolidato utilizzando i principi contabili internazionali).

Conto Economico (Oneri straordinari)	2018	2017	DELTA
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.861.422,34	2.271.573,00	589.849,34
Minusvalenze patrimoniali	31.746.541,33	0,00	31.746.541,33
Altri oneri straordinari	182.244,26	313.780,00	-131.535,74
Totale	34.790.207,93	2.585.353,00	32.204.854,93

Gli oneri straordinari, imputabili esclusivamente al comune di Monza, sono pari ad Euro 34.790.207,93 nel 2018 (Euro 2.585.353,00 nel 2017).

Tali oneri sono rappresentati principalmente da minusvalenze patrimoniali relative per la maggior parte all'alienazione di una quota di proprietà del complesso Villa Reale e Parco di Monza a regione Lombardia.

Conto Economico (Imposte e risultato di esercizio)	2018	2017	DELTA
Risultato dell'esercizio ante imposte (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.279.277,71	-2.164.199,00	9.443.476,71
Imposte	3.056.949,00	2.315.181,00	741.768,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.222.328,71	-4.479.380,00	8.701.708,71
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00	106.264,26

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2018 è pari ad Euro 4.222.328,71 (perdita di Euro 4.479.380,00 conseguita nel 2017).

2.6 Le operazioni infragruppo

Come precedentemente ricordato, all'interno del bilancio consolidato devono essere rappresentate unicamente le operazioni che i soggetti facenti parte del gruppo compiono con soggetti terzi, eliminando quelle operazioni effettuate all'interno del gruppo, che comportano un ingiustificato aumento dei saldi di bilancio.

Tali operazioni sono state eliminate tramite le scritture di elisione delle partite infragruppo.

In alcune situazioni si è reso necessario allineare le "partite" tramite scritture di preconsolidamento, in modo da poter successivamente elidere valori omogenei tramite le scritture di elisione delle partite infragruppo.

Infine, dal momento che tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale e proporzionale, le poste patrimoniali ed economiche sono già rappresentative del valore della partecipazione, 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 per la società Brianzacque S.r.l. e per il gruppo Acsm Agam.

Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	22	Ripristino del valore del diritto superficiale per l'importo degli ammortamenti effettuati incrementando le riserve di utili di esercizi precedenti	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	91.128,93	0,00

Scritture di preconsolidamento	22	Ripristino del valore del diritto superficario per l'importo degli ammortamenti effettuati incrementando le riserve di utili di esercizi precedenti	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	91.128,93
Elisione delle partite infragruppo	23	Eliminazione del diritto superficario iscritto nelle imm. immateriali dell'azienda speciale con i ricavi di competenza del comune, quelli di competenza degli esercizi precedenti e con i risconti passivi	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	1.308.100,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Eliminazione del diritto superficario iscritto nelle imm. immateriali dell'azienda speciale con i ricavi di competenza del comune, quelli di competenza degli esercizi precedenti e con i risconti passivi	COMUNE DI MONZA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	180.827,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Eliminazione del diritto superficario iscritto nelle imm. immateriali dell'azienda speciale con i ricavi di competenza del comune, quelli di competenza degli esercizi precedenti e con i risconti passivi	COMUNE DI MONZA	A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	1.090.909,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Eliminazione del superficario iscritto nelle imm. immateriali dell'azienda speciale con i ricavi di competenza del comune, quelli di competenza degli esercizi precedenti e con i risconti passivi	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.364,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Eliminazione del credito del comune con il debito dell'azienda speciale derivante dalla cessione del diritto superficario	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.308.100,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Eliminazione del credito del comune con il debito dell'azienda speciale derivante dalla cessione del diritto superficario	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	1.308.100,00
Elisione delle partite infragruppo	25	Eliminazione dei crediti per trasferimenti e contributi dell'azienda speciale con i rispettivi debiti del comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	211.277,00
Elisione delle partite infragruppo	25	Eliminazione dei crediti per trasferimenti e contributi dell'azienda speciale con i rispettivi debiti del comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	211.277,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	26	Eliminazione dei contributi agli investimenti dell'azienda speciale con i trasferimenti correnti del comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	126.948,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	26	Eliminazione dei contributi agli investimenti dell'azienda speciale con i trasferimenti correnti del comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	126.948,00
Elisione delle partite infragruppo	27	Eliminazione dei costi per servizi ricevuti dal comune con i rispettivi ricavi dell'azienda speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	368.449,00	0,00

Elisione delle partite infragruppo	27	Eliminazione dei costi per servizi ricevuti dal comune con i rispettivi ricavi dell'azienda speciale	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	368.449,00
Elisione delle partite infragruppo	28	Eliminazione degli oneri diversi di gestione dell'azienda speciale (IMU e Tari) con i proventi da tributi del comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	20.497,00
Elisione delle partite infragruppo	28	Eliminazione degli oneri diversi di gestione dell'azienda speciale (IMU e Tari) con i proventi da tributi del comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	20.497,00	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento azienda speciale elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	408.319,00	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento azienda speciale elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	1,00	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento azienda speciale elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	408.320,00
Monza Mobilità S.r.l.							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	29	Registrazione del debito verso monza mobilità nel 2018 che il comune ha valorizzato nel 2019	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	393.442,62
Scritture di preconsolidamento	29	Registrazione del debito verso monza mobilità nel 2018 che il comune ha valorizzato nel 2019	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	393.442,62	0,00
Elisione delle partite infragruppo	30	Eliminazione dei crediti vantati dal comune per corrispettivi sosta	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	1.236.828,95
Elisione delle partite infragruppo	30	Eliminazione dei crediti vantati dal comune per corrispettivi sosta	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.236.828,95	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Eliminazione del credito di monza mobilità allineato con il debito del comune in preconsolidamento	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	393.442,62	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Eliminazione del credito di monza mobilità allineato con il debito del comune in preconsolidamento	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	393.442,62
Elisione delle partite infragruppo	32	Eliminazione dei costi per servizi ricevuti del comune con i ricavi di monza mobilità per prestazioni effettuate	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	18.000,00
Elisione delle partite infragruppo	32	Eliminazione dei costi per servizi ricevuti del comune con i ricavi di monza mobilità per prestazioni effettuate	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.000,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	33	Eliminazione costi monza mobilità per corrispettivi sosta e tari	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	70.117,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	33	Eliminazione costi monza mobilità per corrispettivi sosta e tari	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	713.224,00	0,00

Elisione delle partite infragruppo	33	Eliminazione costi monza mobilità per corrispettivi sosta e tari	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	783.341,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	2,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	810.309,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	31.518,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	461.484,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento monza mobilità elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI9	Riserva da riduzione capitale sociale	307.305,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	34	Ripristino il valore del diritto superficario sulla cascina bastoni in capo a Farma.co.m. dell'importo dei 7 anni di ammortamento effettuati	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	112.294,53
Scritture di preconsolidamento	34	Ripristino il valore del diritto superficario sulla cascina bastoni in capo a Farma.co.m. dell'importo dei 7 anni di ammortamento effettuati	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	112.294,53	0,00
Elisione delle partite infragruppo	35	Eliminazione proventi del comune per distribuzione dividendi Farma.co.m tramite ripristino riserva PN	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	377.551,57	0,00
Elisione delle partite infragruppo	35	Eliminazione proventi del comune per distribuzione dividendi Farma.co.m tramite ripristino riserva PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	377.551,57
Elisione delle partite infragruppo	36	Eliminazione dei ricavi del comune per canoni di competenza	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	268.789,49	0,00
Elisione delle partite infragruppo	36	Eliminazione dei ricavi del comune per canoni di competenza	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	268.789,49
Elisione delle partite infragruppo	37	Eliminazione del credito del comune per il corrispettivo del canone di convenzione	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	268.789,49
Elisione delle partite infragruppo	37	Eliminazione del credito del comune per il corrispettivo del canone di convenzione	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	268.789,49	0,00

Elisione delle partite infragruppo	38	Eliminazione dei proventi da tributi IMU e Tari del comune con gli oneri diversi di gestione di Farma.co.m.	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	30.499,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	38	Eliminazione dei proventi da tributi IMU e Tari del comune con gli oneri diversi di gestione di Farma.co.m.	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	30.499,00
Elisione delle partite infragruppo	39	Eliminazione del diritto superficario in farma.co.m. con ricavi di competenza, utili esercizi precedenti e risconti passivi del comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	325.244,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	39	Eliminazione del diritto superficario in farma.co.m. con ricavi di competenza, utili esercizi precedenti e risconti passivi del comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.650,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	39	Eliminazione del diritto superficario in farma.co.m. con ricavi di competenza, utili esercizi precedenti e risconti passivi del comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	140.850,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	39	Eliminazione del diritto superficario in farma.co.m. con ricavi di competenza, utili esercizi precedenti e risconti passivi del comune	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	481.744,00
Elisione delle partite infragruppo	40	Eliminazione del credito vantato dal comune per il diritto superficario	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	140.850,00
Elisione delle partite infragruppo	40	Eliminazione del credito vantato dal comune per il diritto superficario	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	140.850,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.377.574,04
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	18.939,04	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	1.321,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	288.248,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	32.764,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AVI1 3	Varie altre riserve	1,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.048.679,00	0,00

Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento farma.co.m. elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	12.378,00
Brianzacque S.r.l.							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	41	Eliminazione credito di brianzacque con utili esercizi precedenti per realizzazione piezometro loc. Boscherona in quanto il comune non riconosce il debito	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	48.040,10	0,00
Scritture di preconsolidamento	41	Eliminazione credito di brianzacque con utili esercizi precedenti per realizzazione piezometro loc. Boscherona in quanto in comune non riconosce il debito	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	48.040,10
Elisione delle partite infragruppo	42	Eliminazione dei costi per servizi sostenuti dal comune con i rispettivi ricavi di brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.374,04	0,00
Elisione delle partite infragruppo	42	Eliminazione dei costi per servizi sostenuti dal comune con i rispettivi ricavi di brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	2.007,28	0,00
Elisione delle partite infragruppo	42	Eliminazione dei costi per servizi sostenuti dal comune con i rispettivi ricavi di brianzacque (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	124.381,32
Elisione delle partite infragruppo	43	Eliminazione proventi da tributi comune con oneri diversi di gestione brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.386,09
Elisione delle partite infragruppo	43	Eliminazione proventi da tributi comune con oneri diversi di gestione brianzacque (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	1.386,09	0,00
Elisione delle partite infragruppo	44	Eliminazione dei crediti di brianzacque per prestazione di servizi con i debiti del comune (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	24.498,02
Elisione delle partite infragruppo	44	Eliminazione dei crediti di brianzacque per prestazione di servizi con i debiti del comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	24.498,02	0,00
Elisione delle partite infragruppo	65	Eliminazione dei ricavi di brianzacque con i costi del gruppo acsm agam (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.584,08
Elisione delle partite infragruppo	65	Eliminazione dei ricavi di brianzacque con i costi del gruppo acsm agam (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.584,08	0,00
Elisione delle partite infragruppo	67	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam nei confronti di brianzacque (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	707,94	0,00
Elisione delle partite infragruppo	67	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam nei confronti di brianzacque (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.718,81	0,00

Elisione delle partite infragruppo	67	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam nei confronti di brianzacque (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	6.354,93
Elisione delle partite infragruppo	67	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam nei confronti di brianzacque (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	707,94
Elisione delle partite infragruppo	67	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam nei confronti di brianzacque (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	9.363,88
Elisione delle partite infragruppo	70	Eliminazione dei ricavi di brianzacque nei confronti di farma.co.m. (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	202,93	0,00
Elisione delle partite infragruppo	70	Eliminazione dei ricavi di brianzacque nei confronti di farma.co.m. (con proporzionale)	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	202,93
Elisione delle partite infragruppo	72	Eliminazione crediti brianzacque con debiti gruppo acsm agam (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	5.226,05	0,00
Elisione delle partite infragruppo	72	Eliminazione crediti brianzacque con debiti gruppo acsm agam (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII5q uatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	473,17
Elisione delle partite infragruppo	72	Eliminazione crediti brianzacque con debiti gruppo acsm agam (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	4.752,88
Elisione delle partite infragruppo	73	Eliminazione crediti gruppo acsm agam con debiti brianzacque (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	11.324,81
Elisione delle partite infragruppo	73	Eliminazione crediti gruppo acsm agam con debiti brianzacque (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	5.380,11	0,00
Elisione delle partite infragruppo	73	Eliminazione crediti gruppo acsm agam con debiti brianzacque (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	5.944,70	0,00
Elisione delle partite infragruppo	74	Eliminazione dei crediti di brianzacque verso farma.co.m. (con proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	30,21
Elisione delle partite infragruppo	74	Eliminazione dei crediti di brianzacque verso farma.co.m. (con proporzionale)	Farma.Co.M . S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	30,21	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI1 0	Riserva avanzo di fusione	1.026.300,48	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	134.965,62	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	2.463.079,45	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_All	Riserva da sovrapprezzo azioni	159,20	0,00

Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	0,00	0,36
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.953.859,39	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	1.276.165,56	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	23,89	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento brianzacque elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	27.854.553,23
Gruppo Acsm Agam							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	51	Eliminazione dei proventi del comune per distribuzione utili acsm agam spa (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.039.093,10
Elisione delle partite infragruppo	51	Eliminazione dei proventi del comune per distribuzione utili acsm agam spa (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	1.039.093,10	0,00
Elisione delle partite infragruppo	52	Eliminazione dei crediti del gruppo acsm agam con i debiti del comune (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	13.397,02
Elisione delle partite infragruppo	52	Eliminazione dei crediti del gruppo acsm agam con i debiti del comune (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	13.397,02	0,00
Elisione delle partite infragruppo	53	Eliminazione dei crediti del comune con i debiti del gruppo acsm agam (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	239.455,31	0,00
Elisione delle partite infragruppo	53	Eliminazione dei crediti del comune con i debiti del gruppo acsm agam (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	239.455,31
Elisione delle partite infragruppo	54	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam verso il comune (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	248.549,94	0,00
Elisione delle partite infragruppo	54	Eliminazione dei ricavi del gruppo acsm agam verso il comune (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	248.549,94
Elisione delle partite infragruppo	55	Eliminazione dei ricavi del comune con i rispettivi costi del gruppo acsm agam (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	208.446,13
Elisione delle partite infragruppo	55	Eliminazione dei ricavi del comune con i rispettivi costi del gruppo acsm agam (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	208.446,13	0,00

Elisione delle partite infragruppo	56	Eliminazione proventi da tributi del comune con gli oneri diversi di gestione del gruppo acsm agam (con proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.403,46
Elisione delle partite infragruppo	56	Eliminazione proventi da tributi del comune con gli oneri diversi di gestione del gruppo acsm agam (con proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	5.403,46	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento acsm agam elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_A11b	Riserve: da capitale	23.299.421,64	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento acsm agam elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	20.781.880,26	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento acsm agam elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	6.224.533,00	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento acsm agam elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	149.413,75	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento acsm agam elisione partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di PN	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	50.455.248,65
Comune di Monza							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	57	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SP_QUAD	Quadratura SP	0,00	1.862.101,31
Scritture di preconsolidamento	57	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.862.101,31	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 questa sezione viene proposta invece una tabella riepilogativa che illustra le differenze complessivamente emerse.

La differenza positiva emersa è pari ad Euro 168.379,68 e poiché la stessa non trova allocazione in specifiche voci degli elementi attivi dello stato patrimoniale, viene iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali secondo le disposizioni dell'appendice tecnica all'allegato 4/4 sul bilancio consolidato.

Organismo Partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto	Differenza di consolidamento
Brianzacque S.r.l.	18,0905%	Proporzionale	27.854.553,23	27.854.529,34	23,89
Monza Mobilità S.r.l.	100,00%	Integrale	810.309,00	810.307,00	2,00
Farma.Co.M. S.p.A.	94,9847%	Integrale	2.377.574,04	2.358.635,00	18.939,04
Azienda speciale scuola Paolo Borsa	100,00%	Integrale	408.320,00	408.319,00	1,00
Gruppo Acsm Agam	10,5308%	Proporzionale	50.455.248,65	50.305.834,90	149.413,75
Totale			81.906.004,92	81.737.625,24	168.379,68

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Come richiesto dalla normativa vengono di seguito illustrati per soggetti gli importi dei crediti e dei debiti con scadenza oltre i 5 anni.

Crediti > 5 anni		
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	108.596.083,71	0,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	902.858,60	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	400.281,00	0,00
Brianzacque S.r.l.	73.004.654,00	0,00
Gruppo Acsm Agam	186.859.094,00	0,00
Monza Mobilità S.r.l.	444.377,00	0,00
Totale	370.207.348,31	0,00

Debiti > 5 anni		
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	116.066.667,57	90.268.566,48
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.899.423,05	945.454,59
Farma.Co.M. S.p.A.	2.648.088,00	691.554,00
Brianzacque S.r.l.	124.596.326,00	33.817.627,00
Gruppo Acsm Agam	233.885.878,00	75.000,00
Monza Mobilità S.r.l.	1.452.267,00	0,00
Totale	480.548.649,62	125.798.202,07

Dalle tabelle sopra riportate emerge che l'importo complessivo dei crediti e dei debiti (valori di Brianzacque S.r.l. e del gruppo Acsm Agam non riproporzionati in base alla quota) sono pari rispettivamente ad Euro 370.207.348,31 e 480.548.649,62, che non vi sono crediti con scadenza oltre 5 anni e che i debiti con scadenza oltre i 5 anni ammontano ad Euro 125.798.202,07.

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

Al 31.12.2018 sussiste un debito assistito da garanzia prestata dalla società Farma.Co.M. S.p.A. all'istituto di credito UBI Banca Popolare di Bergamo per l'accensione del mutuo esposto alla voce debiti verso banche dello stato patrimoniale passivo. Le garanzie prestata dalla società (ipoteca su immobili) ammonta ad Euro 3.000.000 ed ha scadenza al 31.12.2024.

2.9 Ratei e risconti

A seguire si riportano le tabelle di dettaglio dei ratei e risconti attivi, dei ratei e risconti passivi e degli altri accantonamenti al 31/12/2018.

Il confronto con i dati al 31/12/2017 è presente nella sezione relativa alle variazioni rispetto l'anno precedente.

Ratei attivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	12.786.043,66
Brianzacque S.r.l.	56.080,55
Monza mobilità S.r.l.	1.342,00
Farma.Co.M. S.p.A.	188,00
Acsm Agam S.p.A.	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	0,00
Totale	12.843.654,21

Risconti attivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	591.387,50
Brianzacque S.r.l.	166.383,57
Monza mobilità S.r.l.	27.553,00
Farma.Co.M. S.p.A.	63.550,00
Acsm Agam S.p.A.	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	17.845,00
Totale	866.719,07

La voce ratei attivi ammonta a Euro 12.843.654,21, sulla quale incide per Euro 12.786.043,66 la voce relativa ai ratei del Comune di Monza.

La voce risconti attivi ammonta a Euro 866.719,07, sulla quale incide per Euro 591.387,50 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza, rappresentati principalmente da costi per canoni di locazione ed attività manutentive pagati anticipatamente.

Ratei passivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	37.032.689,67
Brianzacque S.r.l.	390.617,49
Monza mobilità S.r.l.	1.799,00
Farma.Co.M. S.p.A.	1.776,00
Acsm Agam S.p.A.	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.083,00
Totale	37.428.965,16

Risconti passivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	330.133.369,17
Brianzacque S.r.l.	7.909.913,92
Monza mobilità S.r.l.	105.568,00
Farma.Co.M. S.p.A.	0,00

Acsm Agam S.p.A.	2.840.425,30
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	460.520,00
Totale	341.449.796,39

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura, ed ammontano nell'esercizio ad Euro 37.428.965,16.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che sono di competenza di futuri esercizi, al 31/12/2018 sono pari ad Euro 341.449.796,39 e sono principalmente imputabili a quote non di competenza di contributi agli investimenti del Comune di Monza.

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono imputabili alla società Brianzacque S.r.l., ammontano complessivamente ad Euro 1.665.095,00 e riproporzionati in ragione della quota detenuta dal Comune ammontano ad Euro 301.224,01.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2018 la gestione finanziaria del gruppo comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.870.715,61, nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato.

Gli interessi e oneri finanziari sono principalmente imputabili alla gestione del comune di Monza, e sono costituiti quasi totalmente da interessi passivi su mutui e prestiti.

Proventi finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	17.782,96
Brianzacque S.r.l.	40.968,28
Monza mobilità S.r.l.	1.215,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.355,00
Acsm Agam S.p.A.	735,37
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	14,00
Totale	63.070,61

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.630.476,84
Brianzacque S.r.l.	227.200,40
Monza mobilità S.r.l.	80,00
Farma.Co.M. S.p.A.	7.133,00
Acsm Agam S.p.A.	68.342,79
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	554,00
Totale	2.933.787,03

2.11 Gestione straordinaria

Al 31/12/2018 la gestione straordinaria del gruppo comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 14.625.356,54, nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato.

Proventi straordinari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	19.772.659,33
Acsm Agam S.p.A.	392.192,06
Totale	20.164.851,39

I proventi straordinari, sono rappresentati principalmente da sopravvenienze attive realizzate dal Comune per recupero proventi di anni precedenti al 2016.

Oneri straordinari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	34.790.207,93
Acsm Agam S.p.A.	0,00
Totale	34.790.207,93

Gli oneri straordinari, imputabili al Comune, sono costituiti per la maggior parte da minusvalenze patrimoniali, realizzate a seguito della cessione gratuita alla regione Lombardia di una quota di proprietà sul complesso monumentale Villa Reale e Parco di Monza (Euro 27.010.641,33).

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2018 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vice Sindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 435.130,03 a titolo di indennità di carica.

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

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 72 del 25/06/2018, ha percepito cumulativamente per il 2018 un compenso annuo pari a Euro 47.460 oltre agli oneri fiscali e previdenziali. Alla data di redazione della presente nota nessun membro del Collegio dei Revisori riveste il ruolo di revisore in alcuno degli organismi consolidati.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nel corso dell'esercizio 2017, Acsm Agam ha sottoscritto rispettivamente con banca Intesa Sanpaolo e Unicredit, due contratti derivati IRS a completa copertura delle oscillazioni del tasso variabile dei finanziamenti (Euribor a 6M + spread 0,83) di Euro 23.000.000 e (Euribor a 6M + spread 0,90) di Euro 10.000.000.

Le valutazioni al fair value al 31/12/2018 sono pari ad Euro 79.000 e ad Euro 61.000.

2.14 Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Monza non ha ripianato alcuna perdita relativa agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

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

L'Organo di Revisione

RAG. ROBERTO MARCOBELLI

DOTT. MARCO ORAZI

DOTT. FIAMINGO FILIPPO

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	18
6. Conclusioni.....	19

Comune di Monza

Verbale n. 34 del 11/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

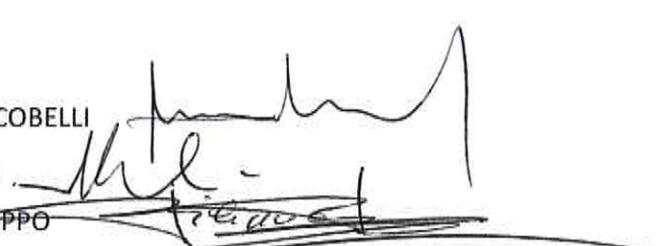
Monza, li 11/09/2019

L'organo di revisione

RAG. ROBERTO MARCOBELLI

DOTT. MARCO ORAZI

DOTT. FIAMINGO FILIPPO



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 15/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 28/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 5/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 197 del 23/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31 dicembre 2018"

Dato atto che

- il Comune di Monza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 197 del 23/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Monza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Monza ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di Rilevanza
Totale Attivo	998.002.778,75	3%	29.940.083,36
Patrimonio Netto	505.547.508,47	3%	15.166.425,25
Ricavi Gestione Caratteristica	157.682.587,05	3%	4.730.477,61

Tenuto conto che:

- sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2018	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa"	100	Ente strumentale controllato		Ente controllato	
Consorzio Parco e Villa Reale di Monza	-	Ente strumentale partecipato			Già consolidato bilancio dello Stato e irrilevante
Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	-	Ente strumentale partecipato			Irrilevante
Fondazione Distretto Green and High Tech Monza Brianza (in liquidazione)	-	Ente strumentale partecipato			Irrilevante
Monza Mobilità S.r.l.	100	Società controllata		Società controllata affidataria in house di servizi pubblici	
Farma.Co.M. S.p.A	94,98	Società controllata		Società controllata	
Brianzacque S.r.l.	18,09	Società partecipata		Affidataria in house di servizi pubblici	
ACSM AGAM S.p.A. (Capogruppo intermedia)	10,53	Società partecipata quotata capogruppo intermedia		Società partecipata quotata partecipata oltre il 10%	

Handwritten signature and initials: "ll - May"

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2018	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACSM-AGAM Reti Gas Acqua S.p.A.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Lario Reti Gas S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Enerxenia S.p.A.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Acel Energie S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Varese risorse S.p.A.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
Comocalor S.p.A.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	
AEVV Farmacie S.r.l.	Indiretta	Partecipata indiretta		Consolidato di Gruppo Acsm Agam	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che dal 2018 il Consolidato ha incluso anche il Gruppo intermedio ACSM AGAM, che l'anno precedente era stato escluso in quanto la capogruppo è società quotata in Borsa.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Organismo Partecipato	% posseduta	Valore partecipazione	Capitale Sociale	Valore Patrimonio Netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione
Brianzacque S.r.l.	18,09%	27.854.553	126.883.499	159.442.481	5.469.239	Collegiale
Monza Mobilità S.r.l.	100%	810.309	10.000	865.889	55.577	Rev. Unico
Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%	2.377.574	2.156.852	2.801.724	318.552	Collegiale
Azienda speciale scuola Paolo Borsa	100%	408.320	408.319	408.319	-43.416	Rev. Unico
Gruppo Acsm Agam	10,53%	50.455.248	197.344.000	489.505.000	11.802.000	Collegiale

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE

nessuna

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

nessuna

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* per gli enti controllati e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*, per gli enti partecipati con quote non di controllo.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Monza.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
ATTIVO			
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	77.166.949,50	12.798.278,00	64.368.671,50
Immobilizzazioni materiali	759.343.106,01	797.557.683,00	-38.214.576,99
Immobilizzazioni finanziarie	5.601.855,85	38.924.335,00	-33.322.479,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	842.111.911,36	849.280.296,00	-7.168.384,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	2.572.449,22	1.836.862,00	735.587,22
Crediti	139.327.005,13	106.285.941,00	33.041.064,13
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	2.267.658,15	0,00	2.267.658,15
DISPONIBILITA' LIQUIDE	74.354.787,90	67.930.022,00	6.424.765,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	218.521.900,40	176.052.825,00	42.469.075,40
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.710.373,28	875.703,00	12.834.670,28
TOTALE DELL'ATTIVO	1.074.344.185,04	1.026.208.824,00	48.135.361,04
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	507.438.901,98	489.260.648,00	18.178.253,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.838.777,67	11.692.664,00	7.146.113,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.410.922,68	2.102.866,00	1.308.056,68
D) DEBITI	165.776.821,16	154.897.167,00	10.879.654,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	378.878.761,55	368.255.479,00	10.623.282,55
TOTALE DEL PASSIVO	1.074.344.185,04	1.026.208.824,00	48.135.361,04
CONTI D'ORDINE	67.458.665,20	41.823.650,00	25.635.015,20

7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è pari a Euro 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	1.657,09	7.605,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.574.155,87	72.069,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.557.005,83	1.185.168,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	35.728.402,84	184.905,00
Aviamento	8.669.633,85	87.271,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.170.755,96	6.546.340,00
Altre	4.465.338,06	4.714.920,00
Totale immobilizzazioni immateriali	77.166.949,50	12.798.278,00

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 77.166.949,50 nel 2018 (Euro 12.798.278,00 nel 2017) sono aumentate principalmente per effetto del consolidamento della voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili del bilancio consolidato del gruppo Acsm Agam.

Si rileva che alcune voci iscritte fra le immobilizzazioni immateriali sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Il diritto superficario sul teatro Manzoni iscritto nelle immobilizzazioni immateriali dell'azienda speciale Scuola Paolo Borsa è stato eliminato per l'importo complessivo pari ad Euro 1.308.100,00 tramite l'elisione di riserve di utili precedenti del Comune per le quote di ricavi già maturate per Euro 180.827,00, con proventi di competenza derivanti dalla gestione di beni per Euro 36.364 e per Euro 1.090.909,00 con risconti passivi su concessioni pluriennali;
- Il diritto superficario iscritto fra le altre immobilizzazioni immateriali in Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 481.744,00 è stato eliso con i proventi di competenza dell'esercizio del comune per Euro 15.650,00, con i risconti passivi sulle concessioni pluriennali per Euro 140.850,00 e per Euro 325.244,00 tramite l'eliminazione di riserve di utili portati a nuovo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	123.209.525,08	121.546.342,00
Terreni	10.568.308,71	10.972.616,00
Fabbricati	7.076.737,20	6.385.225,00
Infrastrutture	82.283.570,33	80.845.762,00
Altri beni demaniali	23.280.908,84	23.342.739,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	576.603.460,41	597.221.581,00
Terreni	37.184.773,85	43.414.434,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	484.470.039,00	508.248.116,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	38.099.357,64	28.905.230,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	895.983,19	566.826,00
Mezzi di trasporto	96.832,23	156.694,00
Macchine per ufficio e hardware	273.091,10	348.538,00
Mobili e arredi	324.097,98	432.672,00
Infrastrutture	695.236,25	548.054,00
Altri beni materiali	14.564.049,17	14.601.017,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.530.120,52	78.789.760,00
Totale immobilizzazioni materiali	759.343.106,01	797.557.683,00

Si rileva che le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 759.343.106,01 nel 2018 e ad Euro 797.557.683,00 nel 2017 si sono ridotte di Euro 38.214.576,99, tale riduzione è dovuta principalmente alla riduzione della voce fabbricati nel bilancio del Comune di Monza, a seguito della cessione gratuita alla regione Lombardia di una quota di proprietà del complesso monumentale "Villa Reale e Parco di Monza" per Euro 25.422.548,22 ed alla voce terreni del bilancio comunale, principalmente a seguito dell'alienazione dell'area ex Fiera lotto 2 (Euro 5.585.500,00).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Immobilizzazioni finanziarie (1)		
Partecipazioni in	84.710,88	36.999.487,00
imprese controllate	30.953,99	36.993.838,00
imprese partecipate	2.169,34	1.297,00
altri soggetti	51.587,55	4.352,00
Crediti verso	313.347,70	1.924.848,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	1.872.039,00
altri soggetti	313.347,70	52.809,00
Altri titoli	5.203.797,27	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.601.855,85	38.924.335,00

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore di iscrizione delle partecipazioni nei soggetti oggetto di consolidamento.

Il decremento rispetto l'anno precedente è imputabile al consolidamento del gruppo Acsm Agam, escluso dal perimetro in base alla normativa nel 2017.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	2.572.449,22	1.836.862,00
Totale rimanenze	2.572.449,22	1.836.862,00
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	43.509.698,45	45.745.865,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	35.704.612,31	38.392.600,00
Crediti da Fondi perequativi	7.805.086,14	7.353.265,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	24.103.860,32	16.513.804,00
imprese controllate	20.636.300,30	14.778.944,00
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	10.985,94	0,00
Verso clienti ed utenti	3.456.574,08	1.734.860,00
Altri crediti	39.562.647,45	17.587.527,00
verso l'erario	32.150.798,91	26.438.745,00
per attività svolta per c/terzi	2.382.859,51	3.304.246,00
altri	0,00	0,00
Totale crediti	29.767.939,40	23.134.499,00
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	139.327.005,13	106.285.941,00
Partecipazioni	369.725,01	0,00
Altri titoli	1.897.933,14	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.267.658,15	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	34.433.247,81	16.919.052,00
Istituto tesoriere	34.433.247,81	16.919.052,00
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	39.649.951,00	50.910.994,00
Denaro e valori in cassa	271.589,09	99.976,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	74.354.787,90	67.930.022,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	218.521.900,40	176.052.825,00

Si rileva che alcune voci dell'attivo circolante sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Elisione dei crediti per trasferimenti e contributi pari ad Euro 211.277,01 vantati dalla Scuola Paolo Borsa con i corrispondenti debiti del Comune;
- Eliminazione dei crediti di Monza Mobilità per Euro 393.442,62 con i corrispondenti debiti verso fornitori del Comune;
- Eliminazione dei crediti di Brianzacque S.r.l. per servizi resi per Euro 24.498,02 con i corrispettivi debiti del Comune;
- Eliminazione dei crediti verso clienti per Euro 4.752,88 e verso altri per Euro 473,17 di Brianzacque S.r.l. con i corrispettivi debiti verso fornitori di Acsm Agam S.p.A.;
- Eliminazione dei crediti verso clienti di Brianzacque S.r.l. per servizi resi per Euro 30,21 con i corrispettivi debiti di Farma.Co.M. S.p.A.;
- Eliminazione dei crediti verso clienti ed utenti di Acsm Agam S.p.A. per Euro 13.397,02 con i corrispettivi debiti verso fornitori del Comune.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	12.843.654,21	61.477,00
Risconti attivi	866.719,07	814.226,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.710.373,28	875.703,00

Si rileva che i ratei e risconti attivi, incrementati di Euro 12.834.670,28, sono riconducibili principalmente al Comune di Monza (Ratei per Euro 12.786.043,66 e Risconti per Euro 591.387,50).

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-198.427.099,48	-220.394.913,00
Riserve	701.643.672,75	714.134.941,00
da risultato economico di esercizi precedenti	-2.149.795,86	1.540.034,00
da capitale	34.023.547,49	34.510.117,00
da permessi di costruire	74.128.333,31	72.782.874,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	583.319.355,61	605.301.916,00
Altre riserve indisponibili	12.322.232,20	0,00
Risultato economico dell'esercizio	4.222.328,71	-4.479.380,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	507.438.901,98	489.260.648,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.234.859,95	122.919,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.362.676,21	144.471,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	507.438.901,98	489.260.648,00

Si rileva che 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. Il patrimonio netto pari ad Euro 489.260.648,00 nel 2017 ammonta ad Euro 507.438.901,98 nel 2018.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	30.525,00
per imposte	6.160.104,29	222.386,00
altri	12.678.673,38	11.439.753,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	18.838.777,67	11.692.664,00

Si rileva che i fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 18.838.777,67 nel 2018, sono incrementati di Euro 7.146.113,67 rispetto al dato al 31/12/2017, tale incremento è relativo al consolidamento dei fondi per imposte delle società appartenenti al Gruppo Acsm Agam S.p.A.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.410.922,68	2.102.866,00
TOTALE T.F.R. (C)	3.410.922,68	2.102.866,00

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e dell'azienda speciale compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che il fondo trattamento di fine rapporto si è incrementato rispetto l'esercizio precedente di Euro 1.308.056,68 a seguito degli accantonamenti di esercizio effettuati a conto economico dalle società consolidate, delle variazioni intervenute e dal consolidamento del fondo rilevato nel bilancio consolidato del gruppo Acsm Agam.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	114.285.249,77	112.124.940,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	20.257.831,43	10.932.078,00
verso altri finanziatori	94.027.418,34	101.192.862,00
Debiti verso fornitori	20.006.172,96	13.555.890,00
Acconti	174.616,08	88.114,00
Debiti per trasferimenti e contributi	6.836.077,57	5.786.132,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	2.421.217,83	2.362.622,00
imprese controllate	0,00	9.281,00
imprese partecipate	997.654,71	0,00
altri soggetti	3.417.205,03	3.414.229,00
Altri debiti	24.474.704,78	23.342.091,00
tributari	2.335.651,88	1.481.221,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	927.448,31	705.997,00
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	21.211.604,59	21.154.873,00
TOTALE DEBITI (D)	165.776.821,16	154.897.167,00

Si rileva che alcune voci ricomprese nella classe debiti sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Eliminazione dei debiti verso il Comune da parte di Monza Mobilità per Euro 1.236.828,95 con i corrispondenti crediti;
- Eliminazione dei debiti di Farma.Co.M. S.p.A. pari ad Euro 268.789,49 con i crediti vantati dal Comune per canone di concessione;
- Eliminazione dei debiti di Farma.Co.M. S.p.A. pari ad Euro 140.850,00 per diritto superficario con i crediti vantati dal Comune;
- Eliminazione dei debiti verso fornitori per Euro 5.380,11 e degli altri debiti per Euro 5.944,70 di Brianzacque S.r.l. con altri crediti per Euro 11.324,81 di Acsm Agam S.p.A.;
- Eliminazione dei debiti per trasferimenti e contributi per Euro 239.455,31 di Acsm Agam S.p.A. con i corrispettivi crediti vantati da Comune di Monza.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	37.428.965,16	31.247.959,00
Risconti passivi	341.449.796,39	337.007.520,00
Contributi agli investimenti	324.350.703,54	332.738.247,00
da altre amministrazioni pubbliche	315.548.741,54	318.261.125,00
da altri soggetti	8.801.962,00	14.477.122,00
Concessioni pluriennali	5.782.665,63	4.013.904,00
Altri risconti passivi	11.316.427,22	255.369,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	378.878.761,55	368.255.479,00

Si rileva che i ratei e risconti passivi, pari ad Euro 378.878.761,55 nel 2018 (Euro 368.255.479,00 nel 2017) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2018 sono pari ad Euro 37.032.689,67 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (Euro 324.350.703,54 nel 2018).

Conti d'ordine

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

CONTI D'ORDINE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
1) Impegni su esercizi futuri	33.028.549,55	17.372.171,00
2) Beni di terzi in uso	13.799.109,42	12.812.900,00
3) Beni dati in uso a terzi	92.355,12	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.740.889,47	5.009.549,00
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	13.797.761,64	6.629.030,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	67.458.665,20	41.823.650,00

Si rileva che i conti d'ordine sono relativi al Comune di Monza per Euro 42.022.934,85, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 16.610.091,79, alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000 ed al gruppo Acsm Agam per Euro 5.825.638,56.



3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	221.029.995,98	171.553.523,00	49.476.472,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	196.254.646,12	179.552.741,00	16.701.905,12
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	24.775.349,86	-7.999.218,00	32.774.567,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	63.071,42	1.323.636,00	-1.260.564,58
Oneri finanziari	2.933.787,03	2.807.786,00	126.001,03
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.870.715,61	-1.484.150,00	-1.386.565,61
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	20.164.851,39	9.904.522,00	10.260.329,39
Oneri straordinari	34.790.207,93	2.585.353,00	32.204.854,93
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-14.625.356,54	7.319.169,00	-21.944.525,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.279.277,71	-2.164.199,00	9.443.476,71
Imposte	3.056.949,00	2.315.181,00	741.768,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.222.328,71	-4.479.380,00	8.701.708,71
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00	106.264,26

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	84.587.611,82	82.191.479,00
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	11.036.000,00
Proventi da trasferimenti e contributi	22.523.688,73	14.483.891,00
Proventi da trasferimenti correnti	12.595.637,40	12.453.646,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	9.715.828,90	2.030.245,00
Contributi agli investimenti	212.222,43	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.356.840,93	42.271.882,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.796.317,41	4.738.537,00
Ricavi della vendita di beni	11.688.533,00	11.743.022,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.871.990,52	25.790.323,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-31.802,01	-36.472,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	323.543,35	341.757,00
Altri ricavi e proventi diversi	28.523.113,16	21.264.986,00
Totale componenti positivi della gestione (A)	221.029.995,98	171.553.523,00

Si rileva che alcuni componenti positivi di reddito sono stati oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Eliminazione dei proventi per contributi agli investimenti ricevuti dalla Scuola Paolo Borsa con i trasferimenti del Comune per Euro 126.948,00.
- Eliminazione dei ricavi per prestazioni rese dalla Scuola Paolo Borsa per Euro 368.449,00 con i corrispettivi costi sostenuti dal Comune.

- Eliminazione dei ricavi per prestazioni effettuate da Monza Mobilità nei confronti del Comune con i rispettivi costi per Euro 18.000,00.
- Eliminazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 122.374,04 e di altri ricavi e proventi per Euro 2.007,28 di Brianzacque S.r.l. con i corrispettivi costi per servizi ricevuti del Comune per Euro 124.381,32;
- Eliminazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 3.584,08 di Brianzacque S.r.l. con i corrispettivi costi per servizi ricevuti di Acsm Agam S.p.A.;
- Eliminazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 202,93 di Brianzacque S.r.l. con i corrispettivi costi per servizi ricevuti di Farma.Co.M. S.p.A.;
- Eliminazione dei ricavi per prestazioni di servizi effettuate da Acsm Agam S.p.A. per Euro 248.549,94 con i corrispettivi costi per servizi ricevuti del Comune.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.523.434,69	9.751.296,00
Prestazioni di servizi	85.340.764,61	79.818.619,00
Utilizzo beni di terzi	4.116.344,27	2.875.704,00
Trasferimenti e contributi	12.237.519,96	11.887.341,00
Trasferimenti correnti	11.631.889,80	11.808.156,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	35.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	605.630,16	44.185,00
Personale	41.998.678,69	40.151.853,00
Ammortamenti e svalutazioni	22.046.232,55	20.769.159,00
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.480.030,26	1.382.331,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.782.046,20	13.401.377,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-3.613,75	0,00
Svalutazione dei crediti	787.769,84	5.985.451,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	64.598,17	-85.860,00
Accantonamenti per rischi	1.060.879,47	6.260.592,00
Altri accantonamenti	301.224,01	160.143,00
Oneri diversi di gestione	5.564.969,70	7.963.894,00
Totale componenti negativi della gestione (B)	196.254.646,12	179.552.741,00

Si rileva che alcuni componenti negativi di reddito sono stati oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Eliminazione degli oneri diversi di gestione (IMU e Tari) della Scuola Paolo Borsa con i proventi da tributi del Comune per Euro 20.497,00;
- Eliminazione degli oneri diversi di gestione di Monza Mobilità per Euro 783.341,00 per corrispettivo sosta e Tari con i rispettivi componenti positivi del comune (proventi da tributi Euro 70.117,00 e proventi derivanti dalla gestione di beni Euro 713.224,00);
- Eliminazione dei costi per godimento beni di terzi sostenuti da Farma.Co.M. S.p.A. pari ad Euro 268.789,49 con i ricavi corrispondenti del Comune per canone derivante dalla gestione di beni;
- Eliminazione degli oneri diversi di gestione di Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 30.499,00 per IMU e Tari con i rispettivi componenti positivi del comune (proventi da tributi Euro 30.499,00);
- Eliminazione degli oneri diversi di gestione di Brianzacque S.r.l. per Euro 1.386,09 con i rispettivi componenti positivi del comune (proventi da tributi Euro 1.386,09);
- Eliminazione dei costi per godimento beni di terzi per Euro 6.354,93, oneri diversi di gestione per Euro 707,94 e costi per servizi Euro 9.363,88 di Brianzacque S.r.l. con ricavi e proventi per

prestazioni di servizi per Euro 15.718,81 e con altri ricavi e proventi per Euro 707,94 di Acsm Agam S.p.A.;

- Eliminazione dei costi per utilizzo beni di terzi per Euro 208.446,13, di Acsm Agam S.p.A. con i rispettivi proventi derivanti dalla gestione di beni del Comune;
- Eliminazione degli oneri diversi di gestione di Acsm Agam S.p.A. per Euro 5.403,46 con i rispettivi proventi da tributi del Comune.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	0,00	1.039.093,00
da società controllate	0,00	1.039.093,00
da società partecipate	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	63.071,42	284.543,00
Totale proventi finanziari	63.071,42	1.323.636,00
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	2.933.787,03	2.807.786,00
Interessi passivi	2.698.819,63	2.800.294,00
Altri oneri finanziari	234.967,40	7.492,00
Totale oneri finanziari	2.933.787,03	2.807.786,00
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.870.715,61	-1.484.150,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00

Si rileva che alcune voci ricomprese nella gestione finanziaria sono state oggetto di elisione per operazioni infragruppo, viene riportato a seguire il dettaglio delle principali rettifiche effettuate:

- Eliminazione dei proventi percepiti dal Comune per dividendi distribuiti dalla società Farma.Co.M. S.p.A. pari ad Euro 377.551,57 con relativo incremento delle riserve di utili portati a nuovo di Farma.Co.M. S.p.A.;
- Eliminazione dei proventi percepiti dal Comune per dividendi distribuiti dalla società Acsm Agam S.p.A. pari ad Euro 1.039.093,10 con relativo incremento delle riserve di utili portati a nuovo di Acsm Agam S.p.A.

my la

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	3.591.136,39	5.868.522,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.124.022,94	4.005.344,00
Plusvalenze patrimoniali	449.692,06	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	30.656,00
Totale proventi straordinari	20.164.851,39	9.904.522,00
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.861.422,34	2.271.573,00
Minusvalenze patrimoniali	31.746.541,33	0,00
Altri oneri straordinari	182.244,26	313.780,00
Totale oneri straordinari	34.790.207,93	2.585.353,00
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-14.625.356,54	7.319.169,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2018	Esercizio 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.279.277,71	-2.164.199,00
Imposte	3.056.949,00	2.315.181,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.222.328,71	-4.479.380,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo pari ad Euro 7.279.277,71, che al netto delle imposte ammonta ad Euro 4.222.328,71.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Monza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'Ente ha correttamente determinato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e l'area di consolidamento;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Monza **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

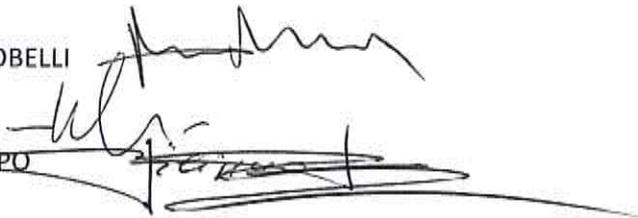
Monza, 11/09/2019

L'organo di revisione

RAG. ROBERTO MARCOBELLI

DOTT. MARCO ORAZI

DOTT. FIAMINGO FILIPPO



COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	84.587.611,82	82.191.479,00		
2	Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	11.036.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.523.688,73	14.483.891,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.595.637,40	12.453.646,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	9.715.828,90	2.030.245,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	212.222,43	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.356.840,93	42.271.882,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.796.317,41	4.738.537,00		
b	Ricavi della vendita di beni	11.688.533,00	11.743.022,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.871.990,52	25.790.323,00		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-31.802,01	-36.472,00	A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	323.543,35	341.757,00	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	28.523.113,16	21.264.986,00	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	221.029.995,98	171.553.523,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.523.434,69	9.751.296,00	B6	B6
	Prestazioni di servizi	85.340.764,61	79.818.619,00	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	4.116.344,27	2.875.704,00	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	12.237.519,96	11.887.341,00		
	Trasferimenti correnti	11.631.889,80	11.808.156,00		
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	35.000,00		
	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	605.630,16	44.185,00		
	Personale	41.998.678,69	40.151.853,00	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	22.046.232,55	20.769.159,00	B10	B10
	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.480.030,26	1.382.331,00	B10a	B10a
	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.782.046,20	13.401.377,00	B10b	B10b
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-3.613,75	0,00	B10c	B10c
	Svalutazione dei crediti	787.769,84	5.985.451,00	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	64.598,17	-85.860,00	B11	B11
	Accantonamenti per rischi	1.060.879,47	6.260.592,00	B12	B12
	Altri accantonamenti	301.224,01	160.143,00	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	5.564.969,70	7.963.894,00	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	196.254.646,12	179.552.741,00		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	24.775.349,86	-7.999.218,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
	Proventi da partecipazioni	0,00	1.039.093,00	C15	C15
	da società controllate	0,00	1.039.093,00		
	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	63.071,42	284.543,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	63.071,42	1.323.636,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.933.787,03	2.807.786,00	C17	C17
a	Interessi passivi	2.698.819,63	2.800.294,00		
b	Altri oneri finanziari	234.967,40	7.492,00		
	Totale oneri finanziari	2.933.787,03	2.807.786,00		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.870.715,61	-1.484.150,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0163613/2019 del 17/09/2019 10:50:15 classificata 6 «ARCHIVIO GENERALE»
 Documento firmato digitalmente da PAOLA GIOVANNI BRAMBILLA e stampato il giorno 17/09/2019.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.591.136,39	5.868.522,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.124.022,94	4.005.344,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	449.692,06	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	30.656,00		
	Totale proventi straordinari	20.164.851,39	9.904.522,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.861.422,34	2.271.573,00		E21b
	Minusvalenze patrimoniali	31.746.541,33	0,00		E21a
	Altri oneri straordinari	182.244,26	313.780,00		E21d
	Totale oneri straordinari	34.790.207,93	2.585.353,00		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-14.625.356,54	7.319.169,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.279.277,71	-2.164.199,00		
	Imposte	3.056.949,00	2.315.181,00	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.222.328,71	-4.479.380,00		
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0163613/2019 del 17/09/2019 10:50:15, classificata I.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 Documento firmato digitalmente da PAOLA GIOVANNA BRAMBILLA e stampato il giorno 17/09/2019
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.657,09	7.605,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.574.155,87	72.069,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.557.005,83	1.185.168,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	35.728.402,84	184.905,00	BI4	BI4
5	Avviamento	8.669.633,85	87.271,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.170.755,96	6.546.340,00	BI6	BI6
9	Altre	4.465.338,06	4.714.920,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.166.949,50	12.798.278,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	123.209.525,08	121.546.342,00		
	Terreni	10.568.308,71	10.972.616,00		
	Fabbricati	7.076.737,20	6.385.225,00		
	Infrastrutture	82.283.570,33	80.845.762,00		
	Altri beni demaniali	23.280.908,84	23.342.739,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	576.603.460,41	597.221.581,00		
	Terreni	37.184.773,85	43.414.434,00	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Fabbricati	484.470.039,00	508.248.116,00		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Impianti e macchinari	38.099.357,64	28.905.230,00	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Attrezzature industriali e commerciali	895.983,19	566.826,00	BII3	BII3
	Mezzi di trasporto	96.832,23	156.694,00		
	Macchine per ufficio e hardware	273.091,10	348.538,00		
	Mobili e arredi	324.097,98	432.672,00		
	Infrastrutture	695.236,25	548.054,00		
	Altri beni materiali	14.564.049,17	14.601.017,00		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.530.120,52	78.789.760,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	759.343.106,01	797.557.683,00		
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
	Partecipazioni in	84.710,88	36.999.487,00	BIII1	BIII1
	imprese controllate	30.953,99	36.993.838,00	BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate	2.169,34	1.297,00	BIII1b	BIII1b
	altri soggetti	51.587,55	4.352,00		
	Crediti verso	313.347,70	1.924.848,00	BIII2	BIII2
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	imprese partecipate	0,00	1.872.039,00	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	313.347,70	52.809,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	5.203.797,27	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.601.855,85	38.924.335,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	842.111.911,36	849.280.296,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	2.572.449,22	1.836.862,00	CI	CI
	Totale rimanenze	2.572.449,22	1.836.862,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	43.509.698,45	45.745.865,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0163613/2019 del 12/09/2019 10:50:15, classifica I.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 Documento firmato digitalmente da PAOLO GIOVANNI BRAMBILLA e manipolato il giorno 17/09/2019.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D. Lgs. 82/2008 e successive modificazioni, di originale digitale.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	35.704.612,31	38.392.600,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.805.086,14	7.353.265,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.103.860,32	16.513.804,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	20.636.300,30	14.778.944,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	10.985,94	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	3.456.574,08	1.734.860,00		
3	Verso clienti ed utenti	39.562.647,45	17.587.527,00	CII1	CII1
4	Altri crediti	32.150.798,91	26.438.745,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	2.382.859,51	3.304.246,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	29.767.939,40	23.134.499,00		
	Totale crediti	139.327.005,13	106.285.941,00		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	369.725,01	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Altri titoli	1.897.933,14	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.267.658,15	0,00		
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria	34.433.247,81	16.919.052,00		
	Istituto tesoriere	34.433.247,81	16.919.052,00		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	Altri depositi bancari e postali	39.649.951,00	50.910.994,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	Denaro e valori in cassa	271.589,09	99.976,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	74.354.787,90	67.930.022,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	218.521.900,40	176.052.825,00		
	D) RATEI E RISCOINTI				
	Ratei attivi	12.843.654,21	61.477,00	D	D
	Risconti attivi	866.719,07	814.226,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	13.710.373,28	875.703,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.074.344.185,04	1.026.208.824,00		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-198.427.099,48	-220.394.913,00	AI	AI
	Riserve	701.643.672,75	714.134.941,00		
	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.149.795,86	1.540.034,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale	34.023.547,49	34.510.117,00	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	74.128.333,31	72.782.874,00		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	583.319.355,61	605.301.916,00		
	Altre riserve indisponibili	12.322.232,20	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	4.222.328,71	-4.479.380,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	507.438.901,98	489.260.648,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.234.859,95	122.919,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	127.816,26	21.552,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.362.676,21	144.471,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	507.438.901,98	489.260.648,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	30.525,00	B1	B1
2	per imposte	6.160.104,29	222.386,00	B2	B2
3	altri	12.678.673,38	11.439.753,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0163613/2019 del 17/09/2019 10:50:15, classifica I.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 Documento firmato digitalmente da PAOLA GIOVANNA BRAMBILLA e stampato il giorno 17/09/2019.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni e successive modificazioni di grigimale digitale.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		18.838.777,67	11.692.664,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.410.922,68	2.102.866,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.410.922,68	2.102.866,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	114.285.249,77	112.124.940,00		
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	20.257.831,43	10.932.078,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	94.027.418,34	101.192.862,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	20.006.172,96	13.555.890,00	D7	D6
3	Acconti	174.616,08	88.114,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.836.077,57	5.786.132,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.421.217,83	2.362.622,00		
c	imprese controllate	0,00	9.281,00	D9	D8
d	imprese partecipate	997.654,71	0,00	D10	D9
	altri soggetti	3.417.205,03	3.414.229,00		
	Altri debiti	24.474.704,78	23.342.091,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	2.335.651,88	1.481.221,00		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	927.448,31	705.997,00		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	altri	21.211.604,59	21.154.873,00		
TOTALE DEBITI (D)		165.776.821,16	154.897.167,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	37.428.965,16	31.247.959,00	E	E
	Risconti passivi	341.449.796,39	337.007.520,00	E	E
	Contributi agli investimenti	324.350.703,54	332.738.247,00		
	da altre amministrazioni pubbliche	315.548.741,54	318.261.125,00		
	da altri soggetti	8.801.962,00	14.477.122,00		
	Concessioni pluriennali	5.782.665,63	4.013.904,00		
	Altri risconti passivi	11.316.427,22	255.369,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		378.878.761,55	368.255.479,00		
TOTALE DEL PASSIVO		1.074.344.185,04	1.026.208.824,00		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	33.028.549,55	17.372.171,00		
2)	Beni di terzi in uso	13.799.109,42	12.812.900,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	92.355,12	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.740.889,47	5.009.549,00		
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	13.797.761,64	6.629.030,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		67.458.665,20	41.823.650,00		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0163613/2019 del 17/09/2019 10:50:15, classifica I.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 Documento firmato digitalmente da PAOLA GIOVANNA BRAMBILLA e stampato il giorno 17/09/2019.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2009 e successive modificazioni, di cui al sito www.comune.monza.it