

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	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
5. Osservazioni	16
6. Conclusioni	17

Comune di Monza

Verbale n. 29 del 23/09/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 23/09/2020

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. 13 del 27/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 30/03/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/09/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 86 del 23/06/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

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 2019"

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. 86 del 23/06/2020 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	973.446.450,68	3%	29.203.393,52

Patrimonio Netto	508.714.806,02	3%	15.261.444,18
Ricavi Gestione Caratteristica	141.712.755,66	3%	4.251.382,67

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 31/12/2019	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
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%	
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	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2019	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
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	

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%	28.843.942,03	126.883.499	164.199.713	4.757.231	Collegiale
Monza Mobilità S.r.l.	100%	865.889,00	10.000	827.294	268.713	Rev. Unico
Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%	2.382.690,29	2.156.852	2.879.675	359.823	Collegiale
Azienda speciale scuola Paolo Borsa	100%	364.902,00	364.903	366.641	1.439	Rev. Unico
Gruppo Acsm Agam	10,53%	50.094.060,39	197.343.805	487.442.000	18.789.580	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 2019 del Comune di Monza.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	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			
Totale immobilizzazioni immateriali	75.625.972,38	77.166.949,50	-1.540.977,12
Totale immobilizzazioni materiali	764.904.332,15	759.343.106,01	5.561.226,14
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.103.844,26	5.601.855,85	-4.498.011,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	841.634.148,79	842.111.911,36	-477.762,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	2.540.044,55	2.572.449,22	-32.404,67
Totale crediti	135.269.796,60	139.327.005,13	-4.057.208,53
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	351.908,16	2.267.658,15	-1.915.749,99
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Totale disponibilità liquide	70.869.141,28	74.354.787,90	-3.485.646,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	209.030.890,59	218.521.900,40	-9.491.009,81
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.074.691,17	13.710.373,28	-9.635.682,11
TOTALE DELL'ATTIVO	1.054.739.730,55	1.074.344.185,04	-19.604.454,49
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	511.669.589,07	507.438.901,98	4.230.687,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.872.513,78	18.838.777,67	-2.966.263,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.472.259,41	3.410.922,68	61.336,73
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	150.872.180,69	165.776.821,16	-14.904.640,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	372.853.187,60	378.878.761,55	-6.025.573,95
TOTALE DEL PASSIVO	1.054.739.730,55	1.074.344.185,04	-19.604.454,49
CONTI D'ORDINE			
TOTALE CONTI D'ORDINE	81.329.324,13	67.458.665,20	13.870.658,93

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 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è pari a Euro 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.657,09
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.670.818,26	1.574.155,87
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.221.560,14	7.557.005,83
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	37.216.632,41	35.728.402,84
Avviamento	8.688.454,69	8.669.633,85
Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.277.559,11	19.170.755,96
Altre	3.550.947,77	4.465.338,06
Totale immobilizzazioni immateriali	75.625.972,38	77.166.949,50

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 75.625.972,38 nel 2019 (Euro 77.166.949,50 nel 2018) sono diminuite per effetto del normale processo di ammortamento.

Si rileva che alcune voci iscritte fra le immobilizzazioni immateriali sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo, nello specifico 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 125.200,00 e per Euro 340.894,00 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 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	127.780.550,01	123.209.525,08
Terreni	10.597.085,69	10.568.308,71
Fabbricati	7.123.076,23	7.076.737,20
Infrastrutture	86.681.406,47	82.283.570,33
Altri beni demaniali	23.378.981,62	23.280.908,84
Altre immobilizzazioni materiali (3)	583.563.613,45	576.603.460,41
Terreni	39.647.103,15	37.184.773,85
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	488.981.027,54	484.470.039,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	37.936.434,78	38.099.357,64
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.212.467,74	895.983,19
Mezzi di trasporto	126.251,00	96.832,23
Macchine per ufficio e hardware	177.905,48	273.091,10
Mobili e arredi	325.231,68	324.097,98
Infrastrutture	637.533,70	695.236,25
Altri beni materiali	14.519.658,38	14.564.049,17
Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.560.168,69	59.530.120,52
Totale immobilizzazioni materiali	764.904.332,15	759.343.106,01

Si rileva che le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 764.904.332,15 nel 2019 e ad Euro 759.343.106,01 nel 2018 sono incrementate per effetto degli investimenti relativi alla voce fabbricati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni finanziarie (1)		
Partecipazioni in	52.810,02	84.710,88
imprese controllate	0,00	30.953,99
imprese partecipate	3.327,73	2.169,34
altri soggetti	49.482,29	51.587,55
Crediti verso	161.218,08	313.347,70
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	161.218,08	313.347,70
Altri titoli	889.816,16	5.203.797,27
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.103.844,26	5.601.855,85

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 principalmente alla voce altri titoli e nello specifico alla vendita in data 18/09/2019 di BTP da parte di Brianzacque S.r.l.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	2.540.044,55	2.572.449,22
Totale rimanenze	2.540.044,55	2.572.449,22
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	41.642.467,50	43.509.698,45
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	33.075.790,47	35.704.612,31
Crediti da Fondi perequativi	8.566.677,03	7.805.086,14
Crediti per trasferimenti e contributi	22.455.241,64	24.103.860,32
verso amministrazioni pubbliche	20.277.151,80	20.636.300,30
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	11.971,41	10.985,94
verso altri soggetti	2.166.118,43	3.456.574,08
Verso clienti ed utenti	35.958.688,30	39.562.647,45
Altri crediti	35.213.399,16	32.150.798,91
verso l'erario	2.691.733,14	2.382.859,51
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
altri	32.521.666,02	29.767.939,40
Totale crediti	135.269.796,60	139.327.005,13
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
Partecipazioni	38.858,65	369.725,01
Altri titoli	313.049,51	1.897.933,14
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	351.908,16	2.267.658,15
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	39.651.453,57	34.433.247,81
Istituto tesoriere	39.651.453,57	34.433.247,81
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	30.779.416,79	39.649.951,00
Denaro e valori in cassa	438.270,92	271.589,09
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	70.869.141,28	74.354.787,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	209.030.890,59	218.521.900,40

Si rileva che alcune voci dell'attivo circolante sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragrupo come dettagliatamente riportato nella sezione 2.6 – Le operazioni infragrupo - della nota integrativa al Bilancio Consolidato.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
ATTIVO		
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	3.354.931,32	12.843.654,21
Risconti attivi	719.759,85	866.719,07
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.074.691,17	13.710.373,28

Si rileva che i ratei e risconti attivi, sono riconducibili principalmente al Comune di Monza (Ratei per Euro 3.289.936,49 e risconti per Euro 389.212,14).

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 2019	Esercizio 2018
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	-194.987.733,85	-198.427.099,48
Riserve	705.626.903,22	701.643.672,75
da risultato economico di esercizi precedenti	1.549.769,71	-2.149.795,86
da capitale	21.033.307,19	34.023.547,49
da permessi di costruire	74.675.660,20	74.128.333,31
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	593.077.389,65	583.319.355,61
Altre riserve indisponibili	15.290.776,47	12.322.232,20
Risultato economico dell'esercizio	1.030.419,70	4.222.328,71
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	511.669.589,07	507.438.901,98
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.009.401,48	1.234.859,95
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.574,86	127.816,26
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.050.976,34	1.362.676,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	511.669.589,07	507.438.901,98

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 507.438.901,98 nel 2018 ammonta ad Euro 511.669.589,07 nel 2019.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
PASSIVO		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	5.977.016,66	6.160.104,29
altri	9.895.497,12	12.678.673,38
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.872.513,78	18.838.777,67

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 15.872.513,78 nel 2019, sono diminuiti di Euro 2.966.263,89 rispetto al dato al 31/12/2018, tale decremento è riconducibile principalmente ad un utilizzo di fondi stanziati da parte del Comune per Euro 2.540.099,63.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
PASSIVO		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.472.259,41	3.410.922,68
TOTALE T.F.R. (C)	3.472.259,41	3.410.922,68

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 3.472.259,41 si è incrementato rispetto l'esercizio precedente di Euro 61.336,73 a seguito degli accantonamenti di esercizio effettuati a conto economico dalle società consolidate superiori agli utilizzi ed alle altre variazioni intervenute.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2019	Esercizio 2018
PASSIVO		
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	111.762.857,37	114.285.249,77
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	22.233.714,40	20.257.831,43
verso altri finanziatori	89.529.142,97	94.027.418,34
Debiti verso fornitori	18.615.249,40	20.006.172,96
Acconti	470.505,49	174.616,08
Debiti per trasferimenti e contributi	3.230.323,07	6.836.077,57
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	610.685,08	2.421.217,83
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	857.370,35	997.654,71
altri soggetti	1.762.267,64	3.417.205,03
Altri debiti	16.793.245,36	24.474.704,78
tributari	2.553.774,96	2.335.651,88
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	976.408,46	927.448,31
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	13.263.061,94	21.211.604,59
TOTALE DEBITI (D)	150.872.180,69	165.776.821,16

L'indebitamento complessivo del Gruppo, costituito principalmente da debiti verso banche e tesoriere, da debiti verso altri finanziatori, da debiti verso fornitori e da debiti verso altri è diminuito di Euro 14.904.640,47 ed è pari al 31/12/2019 ad Euro 150.872.180,69.

Si rileva che alcune voci ricomprese nella classe debiti sono state oggetto di parziale elisione per operazioni infragrupo come viene riportato dettagliatamente nella sezione 2.6 – Le operazioni infragrupo - della nota integrativa consolidata.

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 2019	Esercizio 2018
PASSIVO		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	40.594.620,17	37.428.965,16
Risconti passivi	332.258.567,43	341.449.796,39
Contributi agli investimenti	317.246.889,89	324.350.703,54
da altre amministrazioni pubbliche	308.726.191,45	315.548.741,54
da altri soggetti	8.520.698,44	8.801.962,00
Concessioni pluriennali	4.132.196,36	5.782.665,63
Altri risconti passivi	10.879.481,18	11.316.427,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	372.853.187,60	378.878.761,55

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 372.853.187,60 nel 2019 (Euro 378.878.761,55 nel 2018) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2019 sono pari ad Euro 40.156.040 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

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

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	42.197.473,69	33.028.549,55
2) Beni di terzi in uso	12.830.347,56	13.799.109,42
3) Beni dati in uso a terzi	102.148,76	92.355,12
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.889.241,50	6.740.889,47
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	18.310.112,62	13.797.761,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	81.329.324,13	67.458.665,20

I conti d'ordine sono relativi al Comune di Monza per Euro 50.706.809, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 20.880.591,66, alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000 ed al Gruppo Acsm Agam per Euro 6.741.923,47.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Totale componenti positivi della gestione (A)	220.539.876,85	221.029.995,98	-490.119,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Totale componenti negativi della gestione (B)	221.723.228,83	196.254.646,12	25.468.582,71
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.183.351,98	24.775.349,86	-25.958.701,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	416.948,31	63.071,42	353.876,89
Totale oneri finanziari	2.714.238,47	2.933.787,03	-219.548,56
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.297.290,16	-2.870.715,61	573.425,45
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	17.652.272,97	20.164.851,39	-2.512.578,42
Totale oneri straordinari	9.357.144,22	34.790.207,93	-25.433.063,71
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	8.295.128,75	-14.625.356,54	22.920.485,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	4.814.486,61	7.279.277,71	-2.464.791,10
Imposte	3.784.066,91	3.056.949,00	727.117,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.030.419,70	4.222.328,71	-3.191.909,01
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.574,86	127.816,26	-86.241,40

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 2019	Esercizio 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	83.842.061,17	84.587.611,82
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	11.747.000,00
Proventi da trasferimenti e contributi	18.447.727,01	22.523.688,73
Proventi da trasferimenti correnti	8.834.332,26	12.595.637,40
Quota annuale di contributi agli investimenti	9.489.667,46	9.715.828,90
Contributi agli investimenti	123.727,29	212.222,43
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.393.414,69	73.356.840,93
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.822.634,17	5.796.317,41
Ricavi della vendita di beni	12.003.516,00	11.688.533,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.567.264,52	55.871.990,52
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.260,60	-31.802,01
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	435.202,62	323.543,35
Altri ricavi e proventi diversi	16.659.210,76	28.523.113,16
Totale componenti positivi della gestione (A)	220.539.876,85	221.029.995,98

Si rileva che alcuni componenti positivi di reddito sono stati oggetto di parziale elisione per operazioni infragruppo come dettagliato al punto 2.6 – Le operazioni infragruppo – della nota integrativa al Bilancio Consolidato.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.254.006,47	23.523.434,69
Prestazioni di servizi	87.590.628,41	85.340.764,61
Utilizzo beni di terzi	4.462.328,71	4.116.344,27
Trasferimenti e contributi	10.128.562,45	12.237.519,96
Trasferimenti correnti	9.589.092,00	11.631.889,80
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	218.000,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	321.470,45	605.630,16
Personale	44.951.959,29	41.998.678,69
Ammortamenti e svalutazioni	39.579.786,12	22.046.232,55
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.385.022,21	6.480.030,26
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.547.711,76	14.782.046,20
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.060,36	-3.613,75
Svalutazione dei crediti	16.643.991,79	787.769,84
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.204,18	64.598,17
Accantonamenti per rischi	282.504,37	1.060.879,47
Altri accantonamenti	113.987,70	301.224,01
Oneri diversi di gestione	4.345.261,13	5.564.969,70
Totale componenti negativi della gestione (B)	221.723.228,83	196.254.646,12

Si rileva che alcuni componenti negativi di reddito sono stati oggetto di parziale elisione per operazioni infragrupo come dettagliato al punto 2.6 – Le operazioni infragrupo – della nota integrativa al Bilancio Consolidato.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	416.948,31	63.071,42
Totale proventi finanziari	416.948,31	63.071,42
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	2.714.238,47	2.933.787,03
Interessi passivi	2.522.793,84	2.698.819,63
Altri oneri finanziari	191.444,63	234.967,40
Totale oneri finanziari	2.714.238,47	2.933.787,03
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.297.290,16	-2.870.715,61

Si rileva che alcune voci ricomprese nella gestione finanziaria sono state oggetto di elisione per operazioni infragrupo, 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 278.521,65 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 1.454.732,14 con relativo incremento delle riserve di utili portati a nuovo di Acsm Agam S.p.A.

Gestione straordinaria

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

CONTRO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	6.098.425,18	3.591.136,39
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.226.362,62	16.124.022,94
Plusvalenze patrimoniali	257.500,00	449.692,06
Altri proventi straordinari	69.985,17	0,00
Totale proventi straordinari	17.652.272,97	20.164.851,39
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.421.103,31	2.861.422,34
Minusvalenze patrimoniali	0,00	31.746.541,33
Altri oneri straordinari	936.040,91	182.244,26
Totale oneri straordinari	9.357.144,22	34.790.207,93
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	8.295.128,75	-14.625.356,54

Al 31/12/2019 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 8.295.128,75.

I proventi straordinari, sono rappresentati principalmente da sopravvenienze attive contabilizzate a seguito di riduzione di debiti esposti nello stato patrimoniale passivo del Comune per attività di riaccertamento.

Gli oneri straordinari, imputabili al Comune, sono costituiti per la maggior parte da insussistenze dell'attivo contabilizzate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi.

Risultato d'esercizio

CONTRO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.814.486,61	7.279.277,71
Imposte	3.784.066,91	3.056.949,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.030.419,70	4.222.328,71
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.574,86	127.816,26

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo pari ad Euro 4.814.486,61, che al netto delle imposte ammonta ad Euro 1.030.419,70.

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 2019 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 2019 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 2019 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;
- il gruppo di amministrazione pubblica , come prescritto dal principio contabile applicato 4/4 – bilancio consolidato, deve essere definito prima dell'esercizio e semmai da aggiornarsi successivamente ; l'elenco degli organismi , i cui bilanci sono da consolidarsi, è stato comunque correttamente determinato al ricevimento di detti bilanci ;

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, raccomandando per il futuro di definire il g.a.p. prima dell'inizio dell'esercizio .

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza.

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

Monza, 23/09/2020

L'organo di revisione
RAG. ROBERTO MARCOBELLI
DOTT. MARCO ORAZI
DOTT. FIAMINGO FILIPPO
Documento firmato digitalmente