

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_RN27	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 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 superficario 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_AVI10	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_AVI1 3	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.