



Codice Ente 11037 Protocollo n.  
Seduta Pubblica del 29/9/2022 -Convocazione 1° - Sessione Ordinaria  
Oggetto: iscrizione odg n. 12  
DELIBERAZIONE N. 44 DEL 29/9/2022

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2021.**

L'anno Duemilaventidue, il giorno 29 del mese di Settembre, alle ore 18.30 è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio comunale in seduta ordinaria pubblica.

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

Alla votazione risultano presenti n.30 consiglieri, incluso il Sindaco:

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

Presiede il Presidente del Consiglio Cherubina Bertola.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Giuseppina Cruso

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

Entra in aula:

- il Funzionario Responsabile degli Enti Partecipati, Dott.ssa Elena Pellegrini

### *Il Consiglio comunale*

*Considerato che il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2021 ha l'obbligo di elaborare il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale a scopo meramente conoscitivo.*

*Dato atto che:*

- *Con Deliberazione n. 72 del 23/09/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato dell'ente al 31/12/2020;*
- *Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 31/05/2022 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2021 nonché l'individuazione dell'area di consolidamento, secondo quanto prescritto dalla normativa menzionata;*
- *Con la medesima Deliberazione di Giunta Comunale si è provveduto ad approvare gli elenchi di cui al par. 3.1 del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", redatti sulla base delle risultanze dei bilanci chiusi al 31/12/2021, che identificano nell'Elenco nr. 1) il Gruppo Comune di Monza e nell'Elenco nr. 2) l' "Area di Consolidamento", sulla base in particolare del criterio dell' "irrilevanza" rispetto ai parametri economico-patrimoniali dell'ente capogruppo;*
- *Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;*

*Vista la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 149/2022 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di Monza composta, quest'ultima, dai seguenti soggetti:*

- 1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" - Ente controllato;*
- 2. Monza Mobilità S.r.l. - Società controllata;*
- 3. Farma.Co.M. S.p.A. - Società controllata;*
- 4. Brianzacque S.r.l. - Società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);*
- 5. Acsm-Agam S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);*
- 6. Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;*
- 7. Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;*
- 8. Serenissima Gas S.p.A. - Società partecipata indirettamente;*
- 9. Acel Energie S.r.l. - Società partecipata indirettamente;*
- 10. Acsm Agam Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;*
- 11. Aevv Impianti S.r.l. - Società partecipata indirettamente;*
- 12. Varese risorse S.p.A. - Società partecipata indirettamente;*

13. Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
14. Aevv Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.

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

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

*Visti gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci chiusi al 31/12/2021 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:*

*Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 29/04/2022;  
Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 30/03/2022;  
Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 10/05/2022;  
ACSM AGAM S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 27/04/2022 (bilancio consolidato di gruppo);  
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa": approvata bozza di bilancio con Consiglio di Amministrazione del 11/04/2022;*

*Dato atto che l'ufficio Programmazione e Controllo strategico, di gestione – Rapporti con le Partecipate, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica, ha provveduto ad effettuare le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'ente secondo il Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, consolidando il Bilancio del Comune di Monza con le società e enti strumentali appartenenti all'elenco individuato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 149/2022, denominato "Area di Consolidamento";*

*Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2021 sono conformi alle prescrizioni del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e sono nello specifico i seguenti:*

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

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

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                     | <b>31/12/2021</b>    |
|--|----------------------|
| Componenti positivi della gestione                     | 228.869.780,37       |
| Componenti negativi della gestione                     | 227.414.130,28       |
| <b>Risultato operativo</b>                             | <b>1.455.650,09</b>  |
| Saldo gestione finanziaria                             | -2.121.718,69        |
| Rettifiche attività finanziarie                        | 0,00                 |
| Saldo gestione straordinaria                           | 13.480.312,09        |
| <b>Risultato di esercizio lordo</b>                    | <b>13.997.171,53</b> |
| Imposte  | 516.859,44           |
| <b>Risultato netto di esercizio</b>                    | <b>12.297.384,05</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di Gruppo</b>              | <b>12.239.214,47</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b> | <b>58.169,58</b>     |

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2021</b> |                         |                         |                              |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni                                    | 856.436.876,22          | 552.464.015,74          | Patrimonio netto di gruppo   |
|   |                         | 1.021.742,95            | Patrimonio netto di terzi    |
| Attivo circolante                                   | 230.642.074,25          | 11.133.265,63           | Fondi per rischi e oneri     |
| Ratei e risconti attivi                             | 3.682.611,45            | 3.272.198,47            | Trattamento di fine rapporto |
|   |                         | 189.537.956,34          | Debiti                       |
|   |                         | 333.332.382,79          | Ratei e risconti passivi     |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>1.090.761.561,92</b> | <b>1.090.761.561,92</b> | <b>TOTALE</b>                |

Visti:

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

*Ritenuto pertanto per tutto quanto sopra esposto di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2021, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati;*

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

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

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

Visto il D. Lgs. 118/2011;

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

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

*Dato atto che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 5 della Legge del 7 agosto 1990, n. 241 è la Dott.ssa Elena Pellegrini, Responsabile del Servizio Supporto Organi Istituzionali - Controllo Strategico e Internal Auditing;  
Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D.lgs. n. 267/2000;*

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

*Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE - RAPPORTI CON LE PARTECIPATE come da vigente funzionigramma;*

*Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SEGRETERIA GENERALE, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;*

**DELIBERA**

- 1) Di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Monza è formata dai seguenti soggetti:  
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" - Ente controllato;  
Monza Mobilità S.r.l. - Società controllata;  
Farma.Co.M. S.p.A. - Società controllata;  
Brianzacque S.r.l. - Società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);  
Acsm-Agam S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);  
Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;  
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;  
Serenissima Gas S.p.A. - Società partecipata indirettamente;  
Acel Energie S.r.l. - Società partecipata indirettamente;  
Acsm Agam Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;  
Aevv Impianti S.r.l. - Società partecipata indirettamente;  
Varese risorse S.p.A. - Società partecipata indirettamente;  
Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;  
Aevv Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.
- 2) di approvare lo schema del Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, e che nello specifico sono:
1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);
  2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato (Allegato n. 2);
  3. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. 3)
  4. Relazione del Collegio dei revisori (Allegato n. 4);

che, allegati al presente atto, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

- 3) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto metodo integrale per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", di Monza Mobilità S.r.l. e di Farma.Co.M. S.p.A., enti e società controllati direttamente dal Comune di Monza, ed il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;
- 4) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto dall'ufficio Programmazione e Controllo strategico, di gestione – Rapporti con le Partecipate, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica, conformemente alle prescrizioni del Principio contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;
- 5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;
- 6) Di dare atto che il competente servizio afferente al Settore Bilancio, Programmazione economica, Tributi provvederà a trasmettere la documentazione alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nelle modalità e nei termini stabiliti dalla normativa e dai regolamenti pro tempore vigenti;

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

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

*Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza*

#### **DELIBERA**

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

#### **§§§§**

Esauriti gli interventi al dibattito ed alle dichiarazioni di voto, per le quali si rinvia al verbale di seduta, il Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli scrutatori Porro, Parrella, Galbiati, accertando e proclamando il seguente esito:

Consiglieri presenti 30 consiglieri votanti 29 maggioranza richiesta 15

Voti favorevoli n.29

Astenuto n. 1 (Piffer)

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri: Bertola, Maffè, Merlini.

In esito alla votazione sopra riportata

#### **DELIBERA**

- 1) Di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Monza è formata dai seguenti soggetti:
  - Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" - Ente controllato;
  - Monza Mobilità S.r.l. - Società controllata;
  - Farma.Co.M. S.p.A. - Società controllata;
  - Brianzacque S.r.l. - Società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);
  - Acsm-Agam S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
  - Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
  - Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
  - Serenissima Gas S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
  - Acel Energie S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
  - Acsm Agam Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
  - Aevv Impianti S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
  - Varese risorse S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
  - Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
  - Aevv Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.
- 2) di approvare lo schema del Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, e che nello specifico sono:
  1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);

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

che, allegati al presente atto, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

- 3) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto metodo integrale per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", di Monza Mobilità S.r.l. e di Farma.Co.M. S.p.A., enti e società controllati direttamente dal Comune di Monza, ed il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;
- 4) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto dall'ufficio Programmazione e Controllo strategico, di gestione – Rapporti con le Partecipate, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica, conformemente alle prescrizioni del Principio contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;
- 5) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;
- 6) Di dare atto che il competente servizio afferente al Settore Bilancio, Programmazione economica, Tributi provvederà a trasmettere la documentazione alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nelle modalità e nei termini stabiliti dalla normativa e dai regolamenti pro tempore vigenti;

Inoltre, il Presidente del Consiglio comunale pone in votazione l'immediata eseguibilità di cui all'art.134 comma 4, del D.Lgs 267/2000, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli stessi scrutatori, con il seguente esito:

Consiglieri presenti 31 consiglieri votanti 31 maggioranza richiesta 17

Voti favorevoli n.31

Risultano assenti alla votazione i Consiglieri: Maffè, Merlini.

#### **DELIBERA**

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





COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SEGRETERIA GENERALE**

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -  
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI  
BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2021.

---

**PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**

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

**FAVOREVOLE**

Il provvedimento ha riflessi contabili, finanziari o patrimoniali

Monza, 14/09/2022

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE**

---



COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SEGRETERIA GENERALE**

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -  
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI  
BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2021.

---

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

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

FAVOREVOLE

Monza,

**IL RAGIONIERE CAPO**

---



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 2/2022

al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 29 settembre 2022

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 28 settembre 2022 ha espresso

**PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione relativa a:

1. "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2021" oggetto 12.

come di seguito specificato:

|                   |   |         |
|-------------------|---|---------|
| <b>favorevoli</b> | PARTITO DEMOCRATICO - MONZA ATTIVA E SOLIDALE- LAB MONZA - AZIONE CON CALENDIA - FORZA ITALIA - FRATELLI D'ITALIA - LEGA LOMBARDA | voti 29 |
| <b>contrari</b>   |   |         |
| <b>astenuti</b>   | CIVICAMENTE   | voti 1  |
| <b>assenti</b>    | NOI CON DARIO ALLEVI  | Voti 2  |
| <b>TOTALE</b>     |   | Voti 32 |

Il Presidente  
della Commissione  
(Stefano Galli)



COMUNE DI MONZA

| CONTO ECONOMICO   |  | Esercizio 2021        | Esercizio 2020        | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>            |  |                       |                       |                         |                        |
| 1   | Proventi da tributi  | 74.257.739,32         | 78.121.131,93         |                         |                        |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  | 11.430.991,38         | 11.707.000,00         |                         |                        |
|   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 30.787.770,70         | 34.809.105,70         |                         |                        |
| a   | Proventi da trasferimenti correnti   | 21.048.818,84         | 25.081.533,46         |                         | A5c                    |
| b   | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 9.642.017,20          | 9.632.161,73          |                         | E20c                   |
| c   | Contributi agli investimenti   | 96.934,66             | 95.410,51             |                         |                        |
| a   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 94.293.611,06         | 80.587.723,45         | A1                      | A1a                    |
| b   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 8.854.696,61          | 4.671.886,34          |                         |                        |
|   | Ricavi della vendita di beni   | 0,00                  | 12.183.430,00         |                         |                        |
|   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 85.438.914,45         | 63.732.407,11         |                         |                        |
|   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                  | A2                      | A2                     |
|   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                  | 0,00                  | A3                      | A3                     |
|   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 526.531,24            | 440.413,77            | A4                      | A4                     |
|   | Altri ricavi e proventi diversi  | 17.573.136,67         | 15.059.654,71         | A5                      | A5 a e b               |
|   | <b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>                       | <b>228.869.780,37</b> | <b>220.725.029,56</b> |                         |                        |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>            |  |                       |                       |                         |                        |
|   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 29.308.548,44         | 25.561.715,80         | B6                      | B6                     |
|   | Prestazioni di servizi   | 90.617.493,78         | 87.753.137,77         | B7                      | B7                     |
|   | Utilizzo beni di terzi   | 4.133.831,42          | 4.033.136,82          | B8                      | B8                     |
|   | Trasferimenti e contributi   | 11.606.130,53         | 12.401.856,69         |                         |                        |
|   | Trasferimenti correnti   | 11.220.211,11         | 11.857.811,72         |                         |                        |
|   | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 99.000,00             | 99.000,00             |                         |                        |
|   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 286.919,42            | 445.044,97            |                         |                        |
|   | Personale  | 43.957.127,35         | 44.301.291,27         | B9                      | B9                     |
|   | Ammortamenti e svalutazioni  | 43.727.003,32         | 38.351.383,37         | B10                     | B10                    |
|   | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 8.363.292,32          | 8.011.137,58          | B10a                    | B10a                   |
|   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 17.228.110,41         | 15.931.569,04         | B10b                    | B10b                   |
|   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 511.014,86            | 0,00                  | B10c                    | B10c                   |
|   | Svalutazione dei crediti   | 17.624.585,73         | 14.408.676,75         | B10d                    | B10d                   |
|   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -237.889,25           | -62.063,78            | B11                     | B11                    |
|   | Accantonamenti per rischi  | 432.219,18            | 167.206,77            | B12                     | B12                    |
|   | Altri accantonamenti   | 491.336,76            | 97.393,15             | B13                     | B13                    |
|   | Oneri diversi di gestione  | 3.378.328,75          | 4.509.542,65          | B14                     | B14                    |
|   | <b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>                       | <b>227.414.130,28</b> | <b>217.114.600,51</b> |                         |                        |
|   | <b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>1.455.650,09</b>   | <b>3.610.429,05</b>   |                         |                        |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                  |  |                       |                       |                         |                        |
| <u>Proventi finanziari</u>                              |  |                       |                       |                         |                        |
|   | Proventi da partecipazioni   | 0,00                  | 0,00                  | C15                     | C15                    |
|   | da società controllate   | 0,00                  | 0,00                  |                         |                        |
|   | da società partecipate   | 0,00                  | 0,00                  |                         |                        |
|   | da altri soggetti  | 0,00                  | 0,00                  |                         |                        |
|   | Altri proventi finanziari  | 235.664,33            | 165.742,55            | C16                     | C16                    |
|   | <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>235.664,33</b>     | <b>165.742,55</b>     |                         |                        |
| <u>Oneri finanziari</u>                                 |  |                       |                       |                         |                        |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  | 2.357.383,02          | 2.590.046,99          | C17                     | C17                    |
| a   | Interessi passivi  | 2.133.814,15          | 2.307.838,93          |                         |                        |
| b   | Altri oneri finanziari   | 223.568,87            | 282.208,06            |                         |                        |
|   | <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>2.357.383,02</b>   | <b>2.590.046,99</b>   |                         |                        |
|   | <b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>                             | <b>-2.121.718,69</b>  | <b>-2.424.304,44</b>  |                         |                        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |  |                       |                       |                         |                        |
| 22  | Rivalutazioni  | 0,00                  | 0,00                  | D18                     | D18                    |
| 23  | Svalutazioni   | 0,00                  | 0,00                  | D19                     | D19                    |

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0164254/2022 del 14/09/2022 d.7:03:47, classificata 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 242/2022 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Cruso, Giuseppina Cruso, Giuseppina Cruso.  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 15/09/2022.

COMUNE DI MONZA

| CONTO ECONOMICO |  | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|--|----------------|----------------|-------------------------|------------------------|
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                          | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |                |                |                         |                        |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>   |                |                | E20                     | E20                    |
| a               | Proventi da permessi di costruire  | 5.318.009,08   | 3.645.856,74   |                         |                        |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 9.524.863,07   | 8.896.693,07   |                         | E20b                   |
| d               | Plusvalenze patrimoniali   | 401.600,00     | 5.326.114,07   |                         | E20c                   |
| e               | Altri proventi straordinari  | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
|                 | Totale proventi straordinari   | 15.244.472,15  | 17.868.663,88  |                         |                        |
|                 | <b>Oneri straordinari</b>  |                |                | E21                     | E21                    |
|                 | Trasferimenti in conto capitale  | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
|                 | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 1.378.811,89   | 2.355.900,35   |                         | E21b                   |
|                 | Minusvalenze patrimoniali  | 214.910,67     | 0,00           |                         | E21a                   |
|                 | Altri oneri straordinari   | 170.437,50     | 152.623,76     |                         | E21d                   |
|                 | Totale oneri straordinari  | 1.764.160,06   | 2.508.524,11   |                         |                        |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)  | 13.480.312,09  | 15.360.139,77  |                         |                        |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | 12.814.243,49  | 16.546.264,38  |                         |                        |
|                 | Imposte  | 516.859,44     | 2.929.176,66   | 22                      | 22                     |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | 12.297.384,05  | 13.617.087,72  |                         |                        |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | 12.239.214,47  | 0,00           |                         |                        |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           | 58.169,58      | 56.613,60      |                         |                        |

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0164254/2022 del  
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 242/2022 Documento firmato digitalmente  
 da Giuseppina Cruso, Giuseppina Cruso,  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni,  
 di originale digitale, stampato il giorno 15/09/2022.



COMUNE DI MONZA

| STATO PATRIMONIALE |  | Esercizio 2021          | Esercizio 2020          | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi   | 20.843.012,52           | 23.639.140,09           |                         |                        |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi   | 6.475.787,12            | 9.760.010,66            |                         |                        |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi   | 18.868.274,68           | 24.999.404,89           |                         |                        |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche  | 17.154.445,37           | 23.915.437,73           |                         |                        |
| b                  | imprese controllate  | 0,00                    | 0,00                    |                         | CII2                   |
| c                  | imprese partecipate  | 73.693,49               | 6.071,01                | CII3                    | CII3                   |
| d                  | verso altri soggetti   | 1.640.135,82            | 1.077.896,15            |                         |                        |
| 3                  | Verso clienti ed utenti  | 34.268.293,61           | 30.612.139,76           | CII1                    | CII1                   |
| 4                  | Altri crediti  | 38.843.423,89           | 33.384.087,59           | CII5                    | CII5                   |
|                    | verso l'erario   | 1.174.401,77            | 1.033.571,48            |                         |                        |
|                    | per attività svolta per c/terzi  | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | altri  | 37.669.022,12           | 32.350.516,11           |                         |                        |
|                    | <b>Totale crediti</b>  | <b>119.298.791,82</b>   | <b>122.394.782,99</b>   |                         |                        |
|                    | <b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>                               |                         |                         |                         |                        |
|                    | Partecipazioni   | 0,00                    | 0,00                    | CIII1,2,3,4,5           | CIII1,2,3              |
|                    | Altri titoli   | 453.741,00              | 1.633.330,25            | CIII6                   | CIII5                  |
|                    | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                         | <b>453.741,00</b>       | <b>1.633.330,25</b>     |                         |                        |
|                    | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>  |                         |                         |                         |                        |
|                    | Conto di tesoreria   | 81.777.022,13           | 69.669.169,46           |                         |                        |
|                    | Istituto tesoriere   | 81.777.022,13           | 69.669.169,46           |                         | CIV1a                  |
|                    | Presso Banca d'Italia  | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | Altri depositi bancari e postali   | 25.876.416,08           | 26.258.607,20           | CIV1                    | CIV1b e CIV1c          |
|                    | Denaro e valori in cassa   | 324.043,79              | 313.565,96              | CIV2 e CIV3             | CIV2 e CIV3            |
|                    | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>107.977.482,00</b>   | <b>96.241.342,62</b>    |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>230.642.074,25</b>   | <b>222.958.664,00</b>   |                         |                        |
|                    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                         |                         |                         |                        |
|                    | Ratei attivi   | 3.075.367,56            | 3.619.147,97            | D                       | D                      |
|                    | Risconti attivi  | 288.332,63              | 697.083,68              | D                       | D                      |
|                    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>   | <b>3.682.611,45</b>     | <b>4.316.231,65</b>     |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>  | <b>1.090.761.561,92</b> | <b>1.080.930.527,89</b> |                         |                        |
|                    | <b>PASSIVO</b>   |                         |                         |                         |                        |
|                    | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                         |                         |                         |                        |
|                    | Patrimonio netto di gruppo   |                         |                         |                         |                        |
|                    | Fondo di dotazione   | -108.170,44             | 0,00                    | AI                      | AI                     |
|                    | Riserve  | 741.443.410,47          | 0,00                    |                         |                        |
|                    | da capitale  | 1.619.409,23            | 0,00                    | AII, AIII               | AII, AIII              |
|                    | da permessi di costruire   | 48.028.954,95           | 0,00                    |                         |                        |
|                    | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 670.242.570,45          | 0,00                    |                         |                        |
|                    | Altre riserve indisponibili  | 21.552.475,84           | 0,00                    |                         |                        |
|                    | altre riserve disponibili  | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | Risultato economico dell'esercizio   | 12.239.214,47           | 0,00                    | AIX                     | AIX                    |
|                    | Risultati economici di esercizi precedenti   | 2.438.092,46            | 0,00                    | AVII                    |                        |
|                    | Riserve negative per beni indisponibili  | -203.548.531,22         | 0,00                    |                         |                        |
|                    | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>   | <b>552.464.015,74</b>   | <b>0,00</b>             |                         |                        |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi  |                         |                         |                         |                        |
| VI                 | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 963.573,37              | 0,00                    |                         |                        |
| VII                | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 58.169,58               | 0,00                    |                         |                        |
|                    | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>1.021.742,95</b>     | <b>0,00</b>             |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>553.485.758,69</b>   | <b>534.489.619,92</b>   |                         |                        |
|                    | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  |                         |                         |                         |                        |
| 1                  | per trattamento di quiescenza  | 0,00                    | 0,00                    | B1                      | B1                     |
| 2                  | per imposte  | 2.855.710,71            | 5.534.937,36            | B2                      | B2                     |

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0164254/2022 del 14/09/2022 17:03:47, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 242/2022 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Cruso & Giuseppina Cruso.  
 Riproduzione e diffusione ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 01/09/2022.



COMUNE DI MONZA

| STATO PATRIMONIALE |   | Esercizio 2021          | Esercizio 2020          | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 3                  | altri   | 8.277.554,92            | 9.627.695,02            | B3                      | B3                     |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri         | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>               | <b>11.133.265,63</b>    | <b>15.162.632,38</b>    |                         |                        |
|                    | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    | <b>3.272.198,47</b>     | <b>3.257.996,63</b>     | <b>C</b>                | <b>C</b>               |
|                    | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  | <b>3.272.198,47</b>     | <b>3.257.996,63</b>     |                         |                        |
|                    | <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                         |                         |                         |                        |
| 1                  | Debiti da finanziamento                                   | 113.308.632,98          | 110.885.529,12          |                         |                        |
|                    | prestiti obbligazionari                                   | 0,00                    | 0,00                    | D1 e D2                 | D1                     |
|                    | verso altre amministrazioni pubbliche                     | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | verso banche e tesoriere                                  | 32.430.543,35           | 24.336.972,42           | D4                      | D3 e D4                |
|                    | verso altri finanziatori                                  | 80.878.089,63           | 86.548.556,70           | D5                      |                        |
|                    | Debiti verso fornitori                                    | 45.140.860,34           | 24.299.822,91           | D7                      | D6                     |
|                    | Acconti   | 132.607,16              | 368.381,24              | D6                      | D5                     |
|                    | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 14.207.378,33           | 16.438.425,77           |                         |                        |
|                    | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | altre amministrazioni pubbliche                           | 4.022.947,22            | 6.275.783,72            |                         |                        |
|                    | imprese controllate                                       | 3.364.564,90            | 0,00                    | D9                      | D8                     |
|                    | imprese partecipate                                       | 0,00                    | 2.265.873,90            | D10                     | D9                     |
|                    | altri soggetti  | 6.819.866,21            | 7.896.768,15            |                         |                        |
|                    | Altri debiti  | 16.748.477,53           | 22.935.072,74           | D12,D13,D14             | D11,D12,D13            |
|                    | tributari   | 3.130.315,68            | 2.855.915,23            |                         |                        |
|                    | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 2.116.405,08            | 2.617.064,54            |                         |                        |
|                    | per attività svolta per c/terzi (2)                       | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | altri   | 11.501.756,77           | 17.462.092,97           |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>189.537.956,34</b>   | <b>174.927.231,78</b>   |                         |                        |
|                    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                         |                         |                         |                        |
|                    | Ratei passivi   | 5.145.492,63            | 19.316.881,52           | E                       | E                      |
|                    | Risconti passivi  | 318.544.140,15          | 333.776.165,66          | E                       | E                      |
|                    | Contributi agli investimenti                              | 311.327.790,45          | 316.186.275,89          |                         |                        |
|                    | da altre amministrazioni pubbliche                        | 302.261.250,22          | 308.964.103,16          |                         |                        |
|                    | da altri soggetti   | 9.066.540,23            | 7.222.172,73            |                         |                        |
|                    | Concessioni pluriennali                                   | 7.216.349,70            | 6.371.972,26            |                         |                        |
|                    | Altri risconti passivi                                    | 0,00                    | 11.217.917,51           |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>333.332.382,79</b>   | <b>353.093.047,18</b>   |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 | <b>1.090.761.561,92</b> | <b>1.080.930.527,89</b> |                         |                        |
|                    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                         |                         |                         |                        |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 46.709.329,19           | 45.402.291,86           |                         |                        |
|                    | 2) Beni di terzi in uso                                   | 8.399.374,00            | 12.826.240,54           |                         |                        |
|                    | 3) Beni dati in uso a terzi                               | 0,00                    | 103.307,15              |                         |                        |
|                    | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          | 3.172.139,14            | 11.120.388,08           |                         |                        |
|                    | 5) Garanzie prestate a imprese controllate                | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate                | 0,00                    | 0,00                    |                         |                        |
|                    | 7) Garanzie prestate a altre imprese                      | 20.598.565,76           | 17.127.604,12           |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>78.879.408,09</b>    | <b>86.579.831,75</b>    |                         |                        |

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.C=N°-0164254/2022 del 14/09/2022 17:03:47, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 242/2022 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Cruso, Giuseppina Cruso.  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2009 e successive modificazioni e integrazioni di originale digitale. Stampato il giorno 01/5/09/2022.



COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0164254/2022 del 14/09/2022 17:03:47, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»  
PROPOSTA DI GIUNTA Numero 242/2022 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Cruso, Giuseppina Cruso.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni. di originale digitale, stampato il giorno 15/09/2022.



# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

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

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

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

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

In considerazione delle modifiche sopra menzionate, il prospetto riferito al Passivo dello Stato patrimoniale non rappresenta le voci di Patrimonio netto dell'anno 2020 per il necessario confronto con l'anno 2021. Per il confronto in parola si rinvia pertanto all'apposita sezione della sezione della Nota Integrativa.

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

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

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

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

Si evidenzia che il Bilancio Consolidato è stato predisposto sulla base dei bilanci chiusi al 31 dicembre 2021, già approvati dalle rispettive assemblee societarie degli enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

- Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 29/04/2022;
- Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 30/03/2022;
- Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 10/05/2022;
- ACSM AGAM S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 27/04/2022;

- Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa": approvata bozza di bilancio con Consiglio di Amministrazione del 11/04/2022;

Con Deliberazione n. 34 del 28/04/2022 è stato approvato, altresì, il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 che comprende lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico del Comune di Monza.

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

Si descrive di seguito il percorso che ha condotto all'identificazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza e, successivamente, l'analisi che ha consentito di identificare il Perimetro di Consolidamento.

Le considerazioni che seguono sono state oggetto di apposita deliberazione della Giunta Comunale, così come la redazione dei due elenchi che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza ed il Perimetro di Consolidamento del Gruppo medesimo, come riportati nel prosieguo del presente documento.

Il par. 3.1 del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, versione 2020, allegato al D.Lgs. 118/2011, così recita:

*"Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

1. *Gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
2. *Gli enti, le aziende e le società componenti del Gruppo compresi nel Bilancio Consolidato".*

Il contenuto del primo elenco (e, quindi, anche del secondo che ne è una derivazione) non coincide necessariamente con l'insieme delle realtà nelle quali il Comune di Monza detiene delle partecipazioni o esercita, direttamente o indirettamente, una forma di controllo, poiché la finalità della sua predisposizione è solamente collegata ad un obiettivo specifico, cioè la costruzione del Bilancio Consolidato.

È possibile infatti, in casi specifici, valutare le partecipazioni con il metodo del patrimonio netto ed iscriverle nell'attivo dello stato patrimoniale al solo fine di valorizzare l'investimento, senza quindi procedere al consolidamento dei conti, o come accade nei consorzi di bonifica, non attribuire nessun valore specifico in quanto la partecipazione in tali soggetti non assume natura patrimoniale.

L'individuazione del Gruppo Comune di Monza e del relativo Perimetro di Consolidamento deriva da una complessa attività ricognitiva che può essere sintetizzata come segue:

- a) viene predisposta la lista di tutti i soggetti nei quali il Comune possiede direttamente una quota di partecipazione, anche minimale, e di quelli nei quali il Comune può esercitare, anche senza legame partecipativo, il controllo;

- b) da tale lista, secondo i criteri stabiliti dalla norma, viene costruito un primo elenco, composto dalle realtà che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente potrebbero entrare nell'area di consolidamento. Vengono aggiunte a tale elenco le partecipazioni indirette, ovvero le partecipazioni già consolidate da soggetti in cui il Comune possiede una partecipazione rilevante ai fini dell'inclusione;
- c) infine, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto b), viene costruita l'Area di Consolidamento, ovvero vengono individuate le realtà che devono essere consolidate, cioè i cui valori saranno sommati (con le necessarie rettifiche) a quelli del bilancio del Comune di Monza.

## ELENCO ORGANISMI DEL GRUPPO COMUNE DI MONZA

Sulla scorta di quanto rilevato dall'analisi effettuata sui soggetti partecipati, che è stata oggetto di specifica deliberazione di Giunta Comunale (deliberazione n. 149 del 31/05/2022), cui si rimanda per ulteriori dettagli, è stato predisposto l'elenco degli organismi che rientrano a tutti gli effetti nell'accezione di "Gruppo Comune di Monza" (Gruppo Amministrazione Pubblica o GAP), tra i quali saranno individuati i soggetti da inserire nel secondo elenco "Area di Consolidamento".

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'                               | Tipologia Soggetto              | Sede                                    | Capitale Sociale/ Fondo di Dotazione | Capogruppo Diretta | % di Partecipazione e Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Ragioni dell'esclusione              |
|---|---------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------|---|---|--------------------------------------|
| COMUNE DI MONZA   | Comune                          | Piazza Trento e Trieste - MONZA         | -                                    | CAPOGRUPPO         | -   | Holding                                     |                                      |
| Consorzio Villa Reale e Parco di Monza                  | Consorzio pubblico              | Viale Brianza 1 20900 - MONZA           | 700.000                              | COMUNE DI MONZA    | N.D.  | Consorzio partecipato                       | IRRILEVANZA / ENTE CONSOLIDATO STATO |
| Fondazione ITS Energia Ambiente ed Edilizia Sostenibile | Fondazione e di diritto privato | Via Daniele Manin, 14 - 20871 Vimercate | 77.000                               | COMUNE DI MONZA    | N.D.  | Fondazione partecipata                      | IRRILEVANZA                          |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"     | Azienda speciale                | via Borsa 43/45 20900 - MONZA           | 408.319                              | COMUNE DI MONZA    | 100,00                                      | Partecipata                                 |                                      |
| Brianzacque S.r.l.                                      | Società                         | viale Enrico Fermi 105 20900 - MONZA    | 126.883.499                          | COMUNE DI MONZA    | 18,09                                       | Partecipata                                 |                                      |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                      | Società                         | via braille 3 20900 - MONZA             | 2.156.852                            | COMUNE DI MONZA    | 94,98                                       | Partecipata                                 |                                      |
| Monza Mobilità S.r.l.                                   | Società                         | via Cernuschi 8 - MONZA                 | 10.000                               | COMUNE DI MONZA    | 100   | Partecipata                                 |                                      |
| Acsm Agam S.p.A.  | Società                         | via Cavour 3 20900 - MONZA              | 197.343.805                          | COMUNE DI MONZA    | 10,53                                       | Partecipata                                 |                                      |
| Acel Energie Srl  | Società                         | Via Amendola 4 - LECCO                  | 17.100.540                           | ACSM AGAM          | 10,50                                       | Partecipata indiretta                       |                                      |
| Acsm Agam Ambiente S.r.l.                               | Società                         | Via Belforte 7 - VARESE                 | 4.500.000                            | ACSM AGAM          | 10,53                                       | Partecipata indiretta                       |                                      |
| Aew Farmacie S.r.l.                                     | Società                         | Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO      | 100.000                              | ACSM AGAM          | 10,53                                       | Partecipata indiretta                       |                                      |
| Aew Impianti S.r.l.                                     | Società                         | Via Antonio Canova 3 - MONZA            | 21.800.000                           | ACSM AGAM          | 10,53                                       | Partecipata indiretta                       |                                      |

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'           | Tipologia Soggetto | Sede                               | Capitale Sociale/ Fondo di Dotazione | Capogruppo Diretta | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Ragioni dell'esclusione |
|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---|---|-------------------------|
| ComoCalor S.p.A                     | Società            | Via Scalabrini 121 - COMO          | 3.516.332                            | ACSM AGAM          | 5,37                                      | Partecipata indiretta                       |                         |
| Lereti S.p.A.                       | Società            | via P. Stanzi 2 - COMO             | 86.450.486                           | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                       |                         |
| Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. | Società            | Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO | 20.000                               | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                       |                         |
| Serenissima Gas S.p.A.              | Società            |                                    | 9.230.340                            | ACSM AGAM          | 8,35                                      | Partecipata indiretta                       |                         |
| Varese Risorse S.p.A.               | Società            | Via Antonio Canova 3 - MONZA       | 6.000.000                            | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                       |                         |

Nel Gruppo Amministrazione Pubblica approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 31/05/2022 sono stati individuati n. 16 soggetti facenti parte del GAP, come nell'annualità precedente.

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

### 1.3 Area di consolidamento

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

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

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

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

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

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



Nel caso specifico, il riferimento è il 3% del valore di bilancio del Comune per le voci indicate; i tre parametri devono essere tutti verificati. I valori, riferiti al 31 dicembre 2021 sono i seguenti:

| Parametri                      | Comune di Monza | % Rilevanza | Soglia di rilevanza |
|--------------------------------|-----------------|-------------|---------------------|
| Totale Attivo                  | 995.238.828,75  | 3%          | 29.857.164,86       |
| Patrimonio Netto               | 545.657.673,61  | 3%          | 16.369.730,21       |
| Ricavi Gestione Caratteristica | 144.074.857,73  | 3%          | 4.322.245,73        |

La seconda causa è legata all'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza costi sproporzionati. Si tratta di una causa sostanzialmente non utilizzabile, o applicabile in casi estremamente limitati, al fine di evitare comportamenti strumentali.

Il Bilancio Consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto, oltre che chiaro, la situazione finanziaria, patrimoniale ed il risultato economico del Gruppo Comune di Monza. Tale rappresentazione deve anche essere rilevante, nel senso che a fronte di realtà di modeste dimensioni o marginali, è possibile esercitare un'esclusione, in quanto i benefici informativi derivanti dal loro inserimento sono ampiamente inferiori ai costi necessari per effettuarlo.

Come si è visto precedentemente, è la stessa normativa che prevede questa possibilità definendo dei parametri puntuali, al fine di ridurre il grado di soggettività nella scelta.

La condizione alla base della predisposizione del Bilancio Consolidato è il concetto di controllo, anche se nel caso degli enti locali sono anche previste fattispecie differenti. Il riferimento al controllo, unitario e, in alcuni casi, congiunto, è fondamentale in quanto esso presuppone il governo dell'entità, cioè la possibilità di indirizzare le scelte strategiche, operative e finanziarie della controllata.

Per quanto scritto, è necessario che l'Area di Consolidamento comprenda tutte le situazioni di controllo, indipendentemente dalla dimensione, purché connotate da un legame partecipativo, condizione per un effettivo monitoraggio da parte della controllante, ed a condizione che non ricorrano altre particolari cause che ne determinino l'esclusione, cause che si analizzeranno puntualmente caso per caso.

Tale principio, al quale il Comune di Monza si è già attenuto nella redazione dei precedenti bilanci consolidati, ovvero il Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato aggiornato, prescrive che sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società "in house" e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del Gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Si ritiene opportuno escludere dall'elenco delle realtà da consolidare, proprio per l'assenza di benefici informativi supplementari, tutte le realtà minori, cioè i cui parametri quantitativi, in assenza di controllo, sono inferiori ai minimi definiti dal Principio Contabile.

Per le ragioni sopra esposte, avendo proceduto alla verifica dei parametri di esclusione indicati dal Principio Contabile sui dati di bilancio al 31 dicembre 2021, non faranno parte dell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

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

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

L'esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale, (pur motivata dall'irrelevanza dei valori per l'esercizio 2021 secondo i parametri del Principio Contabile), è altresì da ricercare nel fatto che detto consorzio rientra tra gli enti elencati della tabella ISTAT degli enti pubblici consolidati nel bilancio dello Stato (al Consorzio partecipa anche il Ministero dei Beni Culturali ed Ambientali), e pertanto si voleva evitare un duplice consolidamento in capo allo Stato ed in capo al Comune.

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

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'                           | Tipologia Soggetto | Sede                                 | Capitale Sociale | Capogruppo Diretta | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del Consolidamento GAP) | Tipo controllo (Metodo di Consolidamento) |
|---|--------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|---|--|---|
| COMUNE DI MONZA                                     | Comune             | Piazza Trento e Trieste - MONZA      | - -              |                    |   | Holding  |   |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | Azienda speciale   | via Borsa 43/45 20900 - MONZA        | 408.319          | COMUNE DI MONZA    | 100                                       | Partecipata  | Integrale                                 |
| Brianzacque S.r.l.                                  | Società            | viale Enrico Fermi 105 20900 - MONZA | 126.883.49       | COMUNE DI 9 MONZA  | 18,09                                     | Partecipata  | Proporzionale                             |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | Società            | via Cernuschi 8 - MONZA              | 10.000           | COMUNE DI MONZA    | 100                                       | Partecipata  | Integrale                                 |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | Società            | via Cavour 3 20900 - MONZA           | 197.343.80       | COMUNE DI 5 MONZA  | 10,53                                     | Partecipata/ holding intermedia                            | Proporzionale                             |
| Acel Energie Srl                                    | Società            | Via Amendola 4 - LECCO               | 17.100.540       | ACSM AGAM          | 10,50                                     | Partecipata indiretta                                      | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Acsm Agam Ambiente S.r.l.                           | Società            | Via Belforte 7 - VARESE              | 4.500.000        | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                                      | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Aevv Farmacie S.r.l.                                | Società            | Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO   | 100.000          | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                                      | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Aevv Impianti S.r.l.                                | Società            | Via Antonio Canova 3 - MONZA         | 21.800.000       | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta                                      | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| ComoCalor S.p.A                                     | Società            | Via Scalabrini 121 - COMO            | 3.516.332        | ACSM AGAM          | 5,37                                      | Partecipata indiretta                                      | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'           | Tipologia Soggetto | Sede                               | Capitale Sociale | Capogruppo Diretta | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Tipo di partecipazione | Tipo controllo (Metodo di Consolidamento) |
|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|---|------------------------|---|
| Lereti S.p.A.                       | Società            | via P. Stanzi 2 - COMO             | 86.450.486       | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta  | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. | Società            | Via Ragazzi del 99 n. 19 - SONDRIO | 20.000           | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta  | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Serenissima Gas S.p.A.              | Società            |                                    | 9.230.340        | ACSM AGAM          | 8,35                                      | Partecipata indiretta  | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |
| Varese Risorse S.p.A.               | Società            | Via Antonio Canova 3 - MONZA       | 6.000.000        | ACSM AGAM          | 10,53                                     | Partecipata indiretta  | Proporzionale (tramite la capogruppo)     |

Infine è opportuno sintetizzare come le realtà partecipate/controllate, direttamente e indirettamente, verranno consolidate nel Bilancio Consolidato unitamente al Comune stesso.

In particolare si deve qui specificare dove si ricorrerà al consolidamento integrale e dove a quello proporzionale.

Secondo il dettato del Principio Contabile i bilanci della Capogruppo e dei componenti del Gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nel medesimo Principio, sono aggregati voce per voce facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti e delle società controllate (cd. Metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. Metodo proporzionale).

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

1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"
2. Monza Mobilità S.r.l.
3. Farma.Co.M. S.p.A.

mentre si procederà al consolidamento proporzionale delle seguenti società partecipate:

1. Brianzacque S.r.l.
2. Acsm-Agam S.p.A. (Bilancio Consolidato del Gruppo Acsm Agam).

Nel prosieguo verrà illustrato cosa comporta, a livello tecnico, l'utilizzo delle due diverse metodologie di consolidamento.

Vengono riportate a seguire alcune informazioni relative ai soggetti facenti parte del Perimetro di Consolidamento.

**AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO BORSA"**

L'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", con sede in Monza in Piazza Trento e Trieste, capitale sociale al 31/12/2021 pari ad Euro 364.903, è l'unica azienda speciale del Comune di Monza. Detenuta interamente dal Comune, essa svolge l'attività di promozione all'educazione e sviluppo culturale della comunità amministrata. L'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" promuove il diritto all'istruzione, alla formazione ed al lavoro a partire dalla formazione in diritto e dovere e ha come obiettivo primario la crescita globale della persona. Ha come missione porre attenzione prioritaria al disagio sociale e alla disabilità. Si occupa inoltre di apprendistato, riqualificazione, formazione continua e permanente, anche attraverso azioni di orientamento mirate.

La Scuola, che nasce nel 1861 come scuola comunale di disegno e scuola artigiana serale per operai, diventa dagli anni 70 Centro di Formazione Professionale ed in parallelo Scuola Civica, mentre nel 2010 è stata trasformata in Azienda Speciale, mantenendo la sua finalità istituzionale. Il suo scopo è stato ed è ancora uno scopo sociale. Con il passare degli anni la Scuola è rimasta fedele alla sua missione, ma la sua offerta formativa si è ampliata notevolmente, anche grazie a personale docente e non docente animato da forte motivazione e competenza.

All'Azienda Speciale il Comune di Monza ha altresì affidato, dal 2014, la gestione del Teatro Manzoni, precedentemente affidato ad un'altra società a totale partecipazione del Comune, che, in un'ottica di razionalizzazione e riduzione dei costi, è stata liquidata. L'operazione è dettagliatamente descritta nel Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni redatto in conformità all'art. 1 c. 611 della L. 190/2014, pubblicato sul sito del Comune di Monza al seguente indirizzo: <http://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Enti-controllati/>. Ulteriori informazioni sulle attività dell'Azienda Speciale possono essere rinvenute sul sito istituzionale dell'Azienda al seguente indirizzo: <http://www.scuola-borsa.it/>.

L'Azienda Speciale è un ente strumentale del Comune di Monza a norma dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, ed è stata oggetto di consolidamento integrale nella redazione del presente Bilancio Consolidato.

L'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" ha conseguito nell'esercizio 2021 un utile pari ad Euro 18.866.

**MONZA MOBILITÀ S.R.L.**

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

È interessante ripercorrere la storia della società dalle sue origini ad oggi, poiché essa rappresenta un pezzo importante della storia della Comunità amministrata.

Le origini dell'azienda risalgono al 1 gennaio 1968, giorno di inaugurazione dell'A.M.S.A., Azienda Municipale Servizio Autolinee, voluta dal Comune di Monza per municipalizzare e gestire in proprio il trasporto pubblico urbano sul territorio monzese.

Nei successivi anni A.M.S.A. rilevò anche alcuni tratti interurbani che collegavano Monza ai comuni limitrofi. L'azienda fu però chiamata a confrontarsi con la crescente motorizzazione, un fenomeno che incentivò il traffico privato a danno del pubblico facendo lievitare i costi dell'azienda.

L'A.M.S.A. decise allora di ridisegnare il proprio assetto organizzativo e finanziario, assumendo dapprima la forma giuridica di Azienda Speciale del Comune di Monza per poi compiere il passo finale con il passaggio ad impresa di diritto privato (sotto la veste giuridica di società per azioni), con il Comune come azionista unico prendendo il nome di TPM S.p.A., Trasporti Pubblici Monzesi S.p.A.

Il contratto di servizio stipulato tra TPM S.p.A. ed il Comune di Monza prevedeva che l'azienda si occupasse della gestione e dello sviluppo del servizio di trasporto pubblico e di altre attività legate alla mobilità.

Dal 6 luglio 2009, TPM S.p.A. ha conferito a NET S.r.l. il ramo d'azienda avente ad oggetto la gestione del trasporto pubblico locale all'interno del Lotto 2 – Sottorete Nord, cessando così di esercitare l'attività di trasporto pubblico locale.

Da allora TPM S.p.A., oggi trasformata e razionalizzata in Monza Mobilità S.r.l., concentra la propria attività nella gestione della sosta nelle aree del Comune di Monza per effetto della concessione in essere tra la stessa ed il Comune nonché l'attività di progetti di mobilità in nome e per conto del Comune di Monza.

La Società, quindi, a totale partecipazione del Comune di Monza, è affidataria, nella modalità c.d. *in house* del servizio di gestione della sosta su aree pubbliche della città e di servizi legati alla mobilità cittadina. I dettagli dell'operazione di trasformazione e di razionalizzazione della società da TPM S.p.A. in Monza Mobilità S.r.l. sono rinvenibili nel Piano di Razionalizzazione pubblicato sul sito, all'indirizzo sopra riportato.

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

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

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

Monza Mobilità S.r.l., interamente posseduta dal Comune, è stata consolidata tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale. La società ha chiuso l'esercizio 2021 con un utile pari ad Euro 53.648.

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

Farma.Co.M. S.p.A., con sede in Monza in via Braille n. 3, capitale sociale pari ad Euro 2.156.852, si costituisce dalla trasformazione, nel novembre del 1997, dell'Azienda AMFAC, per la gestione delle Farmacie Comunali monzesi, secondo il modello della S.p.A. partecipata di gestione, con il

94,9847% del pacchetto azionario in capo al Comune di Monza ed il 5,0153% ai farmacisti dipendenti.

Oltre all'erogazione dei farmaci in regime convenzionato con il SSN, e la vendita di farmaci e parafarmaci la società da sempre garantisce anche servizi complementari a rilevanza sociale, di prevenzione, informazione ed educazione sanitaria, indicati nella Carta dei servizi, pubblicata sul sito della società.

Farma.Co.M. S.p.A. gestisce le 10 farmacie comunali del Comune di Monza, oltre ad un Poliambulatorio denominato FarmaSalus in via Marco d'Agrate n. 26 a Monza.

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

Farma.Co.M. S.p.A. è stata consolidata tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale. Essa ha manifestato nell'esercizio 2021 un utile pari ad Euro 341.906.

### BRIANZACQUE S.R.L.

La Società con sede a Monza in via E. Fermi n. 105, capitale sociale pari ad Euro 126.883.499 è nata il 12 giugno 2003, come ramo erogatore del servizio idrico della controllante ALSI S.p.A., e successivamente, grazie all'aggregazione di numerose realtà storiche preesistenti sul territorio, che ha consentito di superare la frammentazione e le gestioni in economia, ha accorpato in sé i servizi e le gestioni delle società che mano a mano sono state incorporate, tra cui anche la stessa controllante ALSI S.p.A.

Partecipata e controllata direttamente dai comuni soci secondo il modello *in house providing*, Brianzacque S.r.l. si occupa dell'intera filiera dell'acqua: acquedotti, fognature, depurazione. Grazie al *know how*, alla professionalità e ad un forte radicamento territoriale, è impegnata nella valorizzazione della risorsa idrica.

Gestore unico della provincia di Monza e della Brianza realizza significativi investimenti per il miglioramento del sistema infrastrutturale di reti e di impianti e si occupa del risanamento e della manutenzione di quelli esistenti. La società completa la qualità dei servizi forniti con la gestione sostenibile della risorsa idrica nel rispetto dell'ambiente. Applica e sviluppa sistemi informativi all'avanguardia, integrati e innovativi, per restare al passo coi tempi e con le nuove tecnologie che oggi cambiano e migliorano rapidamente.

La compagine societaria è articolata poiché la Società è partecipata, oltre che dal Comune di Monza, da altri 55 enti territoriali.

Dopo le numerose operazioni societarie che hanno interessato Brianzacque S.r.l., oggi il Comune di Monza detiene il 18,0905% del capitale sociale. Proprio in relazione alla quota di partecipazione detenuta ed alla fattispecie di controllo congiunto operato con gli altri enti pubblici territoriali, la società è stata oggetto di consolidamento proporzionale. L'utile complessivo della società relativo all'esercizio 2021 è stato pari ad Euro 10.081.198.

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 ed amministrativa in Monza, via A. Canova n. 3 e sede amministrativa in Como, via P. Stazzi n.2, con capitale sociale di Euro 197.343.805 interamente sottoscritto e versato.

La società, iscritta presso il Registro delle Imprese di Milano, Monza e Brianza e Lodi, codice fiscale 9512280137 e partita IVA 01978800132, è quotata al Mercato Telematico Azionario di Milano.

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 una partecipazione societaria superiore al 10%, verrà consolidata proporzionalmente utilizzando i dati del loro Bilancio Consolidato.

Oltre ad A2A ed il Comune di Monza, gli altri azionisti del patto parasociale sono Lario Reti Holding S.p.A. (23,93%) ed i Comuni di Como (9,61%), Sondrio (3,30%) e Varese (1,29%) mentre il rimanente 10% è detenuto dal mercato.

Il Gruppo nell'esercizio 2021 ha conseguito un utile pari ad €/000 44.861.

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

L'Assemblea dei Soci ha deliberato nel corso del 2022 la modifica della denominazione sociale da "Acsm Agam" a "ACINQUE", che avrà efficacia dal 1° ottobre 2022. Di conseguenza anche le denominazioni delle partecipate del gruppo verranno modificate nel corso dell'anno. Di tali modifiche si daranno ulteriori e definitive informazioni nella relazione del prossimo bilancio consolidato.

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:

**ACEL ENERGIE S.R.L.**

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

Con decorrenza 1° gennaio 2020, la società controllata Enerxenia S.p.A., è stata oggetto di fusione per incorporazione in Acel Energie S.r.l.

In esecuzione dell'operazione di fusione, a fronte dell'annullamento del capitale sociale della società incorporanda Enerxenia S.p.A., è stato aumentato il capitale sociale di Acel Energie S.r.l. da Euro 6.000.000 ad Euro 17.101.000.

Sulla base del rapporto di concambio, le relative quote di possesso risultanti dalla citata fusione sono le seguenti:

- 98,68% Acsm-Agam S.p.A.
- 1,07% Serenissima Gas S.p.A.
- 0,25% Canturina Servizi Territoriali S.p.A.

In data 10 luglio 2020, Acsm-Agam S.p.A. ha acquistato da Serenissima Gas S.p.A. l'intera partecipazione detenuta dalla stessa in Acel Energie S.r.l., conseguentemente al 31 dicembre 2020 il capitale sociale, interamente sottoscritto e versato, risulta così ripartito:

- 99,75% Acsm-Agam S.p.A.
- 0,25% Canturina Servizi Territoriali S.p.A.

#### **LERETI S.P.A.**

La società nasce dalla fusione per incorporazione di Lario Reti Gas S.r.l. in Acsm Agam Reti Gas Acqua S.p.A. che a partire dal 1° gennaio 2020 ha modificato la propria denominazione in Lereti S.p.A.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nelle provincie di Como, Lecco, Monza e Brianza, Varese e Treviso, nonché l'attività di gestione del servizio idrico nelle provincie di Como e Varese.

La società ha un capitale sociale di Euro 86.450.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

#### **RETI VALTELLINA VALCHIAVENNA S.R.L.**

La società ha un capitale sociale di Euro 20.000 interamente sottoscritto e versato da 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.

#### **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 e risulta così ripartito:

- 78,44% Acsm-Agam S.p.A.
- 20,39% GP Infrastrutture S.r.l.
- 1,17% azioni proprie detenute dalla stessa Serenissima Gas S.p.A.

Nel corso del primo semestre 2022 la società è stata ceduta e non è più parte del Gruppo.

#### **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.

#### **VARESE RISORSE S.P.A.**

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



La società ha un capitale sociale di Euro 6.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

#### **AEVV IMPIANTI S.R.L.**

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

In esecuzione all'operazione di conferimento del ramo idroelettrico da parte della capogruppo Acsm-Agam S.p.A., l'assemblea straordinaria di AEVV impianti S.r.l., in data 1° ottobre 2020, ha deliberato di aumentare il capitale sociale da Euro 800.000 ad Euro 21.800.000 che risulta interamente detenuto da Acsm-Agam S.p.A.

#### **COMOCALOR S.P.A.**

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

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

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

#### **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.

Ulteriori informazioni sulla società Acsm-Agam S.p.A. 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. in quanto holding del gruppo medesimo, verrà consolidata nel bilancio del Gruppo Comune di Monza proporzionalmente, utilizzando i dati del Bilancio Consolidato del gruppo societario chiuso al 31/12/2021.

### **1.4 Prospetto di riepilogo di Conto Economico**

La tabella di riepilogo sotto riportata mostra i dati di bilancio del conto economico del Comune di Monza, rileva i risultati complessivi conseguiti dal resto delle realtà oggetto di consolidamento, da evidenza delle rettifiche complessive derivanti dall'utilizzo del metodo proporzionale, delle rettifiche di preconsolidamento, delle rettifiche per elisione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento e mostra i valori consolidati di conto economico del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 12.239.214,47.

Da tale tabella è possibile misurare l'impatto positivo dei risultati delle partecipate sul risultato di Gruppo, anche al netto delle operazioni *intercompany* elise, il quale passa da Euro 7.390.684,57 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro 12.239.214,47, risultato consolidato di Gruppo.

| CODICE         | Conto Economico   | COMUNE DI MONZA     | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato          |
|----------------|---|---------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A_CE_A         | Componenti positivi della gestione  | 144.074.857,73      | 601.245.453,00                      | -516.450.530,36              | 228.869.780,37       |
| A_CE_B         | Componenti negativi della gestione  | -148.444.844,28     | -558.147.228,00                     | 479.177.942,00               | -227.414.130,28      |
| A_CE_A-B       | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)        | -4.369.986,55       | 43.098.225,00                       | -37.272.588,36               | 1.455.650,09         |
| A_CE_C         | Proventi ed oneri finanziari  | -82.219,69          | -286.167,00                         | -1.753.332,00                | -2.121.718,69        |
| A_CE_D         | Rettifiche di valore di attività finanziarie                              | 0,00                | 0,00                                | 0,00                         | 0,00                 |
| A_CE_E         | Proventi ed oneri straordinari  | 13.695.222,76       | -2.040.782,00                       | 1.825.871,33                 | 13.480.312,09        |
| A_CE_26        | Imposte   | -1.852.331,95       | 14.586.020,00                       | -13.250.547,49               | -516.859,44          |
| A_CE_RN 27     | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 7.390.684,57        | 55.357.296,00                       | -50.450.596,52               | 12.297.384,05        |
| <b>A_CE_29</b> | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                 | <b>7.390.684,57</b> | <b>37.081.447,43</b>                | <b>-32.232.917,53</b>        | <b>12.239.214,47</b> |
| A_CE_30        | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           | 0,00                | 389.546,00                          | -331.376,42                  | 58.169,58            |

Nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci del conto economico consolidato del Gruppo Comune di Monza post rettifiche, nonché le percentuali di incidenza per singola macro classe.

I componenti positivi di reddito consolidati sono pari ad Euro 228.869.780,37 e sono costituiti principalmente da proventi da tributi (32,45%) e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (41,20%).

I componenti negativi di reddito di Gruppo sono pari ad Euro 227.414.130,28 e sono composti principalmente da costi per servizi ricevuti (39,85%), da spese per il personale (19,33%) e da ammortamenti e svalutazioni (19,23%).

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione di Gruppo è pari ad Euro 1.455.650,09, in calo rispetto all'anno precedente, nel quale la tale differenza era 3.610.429,05 (-59,68%).

La gestione finanziaria di Gruppo, post rettifiche di elisione delle operazione infragruppo (il dato è al netto dei dividendi distribuiti dalle società partecipate in capo al Comune) è negativa per Euro 2.121.718,69 ed è calcolata come differenza fra i proventi finanziari di Gruppo pari ad Euro 235.664,33 costituiti interamente da altri proventi finanziari e dagli oneri finanziari di Gruppo pari ad Euro 2.357.383,02 composti principalmente da interessi passivi (90,52%) riconducibili a interessi su mutui e prestiti accesi dal Comune di Monza per Euro 2.133.814,15.

Nell'esercizio 2021 non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie quali rivalutazioni e svalutazioni.

I proventi straordinari consolidati, pari ad Euro 15.244.472,15, sono composti principalmente da , da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (62,48%) proventi da permessi di costruire (34,88%) e, solo residualmente, da plusvalenze patrimoniali (2,63%). La voce è movimentata esclusivamente dal Comune di Monza, mentre è nulla negli altri enti partecipati.

I proventi da permessi di costruire del Comune sono pari ad Euro 5.318.009,08, le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo comunali ammontano ad Euro 9.524.863,07 e sono rappresentate principalmente da insussistenze del passivo per riduzione di debiti a seguito di attività di riaccertamento dei residui passivi, da sopravvenienze attive derivanti da attività di riaccertamento di residui attivi e da sopravvenienze attive per acquisizioni gratuite di infrastrutture e terreni.

Le plusvalenze patrimoniali, anch'esse imputabili esclusivamente al Comune sono pari ad Euro 401.600,00 e derivano principalmente dall'alienazione dei diritti edificatori area C comparto 6 Via Gallarana (Euro 232.500,00) e dell'area Viale Marconi e via Meda (Euro 169.100,00).

Gli oneri straordinari consolidati pari ad Euro 1.764.160,06 sono riconducibili principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (78,16%).

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

Complessivamente la gestione delle partite straordinarie, attribuibile in prevalenza al Comune di Monza ha un saldo positivo pari ad Euro 13.480.312,09.

### Sintesi

| MACRO-CLASSE   | Importo 2021          | % Su Totale<br>MACRO-CLASSE<br>2021 | Importo 2020          | % Su Totale<br>MACRO-CLASSE<br>2020 |
|--|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Proventi da tributi  | 74.257.739,32         | 32,45                               | 78.121.131,93         | 35,39                               |
| Proventi da fondi perequativi  | 11.430.991,38         | 4,99                                | 11.707.000,00         | 5,30                                |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 30.787.770,70         | 13,45                               | 34.809.105,70         | 15,77                               |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 94.293.611,06         | 41,20                               | 80.587.723,45         | 36,51                               |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                                | 0,00                  | 0,00                                |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                  | 0,00                                | 0,00                  | 0,00                                |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 526.531,24            | 0,23                                | 440.413,77            | 0,20                                |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 17.573.136,67         | 7,68                                | 15.059.654,71         | 6,82                                |
| <b>TOTALE MACROCLASSE A</b>  | <b>228.869.780,37</b> |                                     | <b>220.725.029,56</b> |                                     |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -29.308.548,44        | 12,89                               | -25.561.715,80        | 11,77                               |
| Prestazioni di servizi   | -90.617.493,78        | 39,85                               | -87.753.137,77        | 40,42                               |
| Utilizzo beni di terzi   | -4.133.831,42         | 1,82                                | -4.033.136,82         | 1,86                                |
| Trasferimenti e contributi   | -11.606.130,53        | 5,10                                | -12.401.856,69        | 5,71                                |
| Personale  | -43.957.127,35        | 19,33                               | -44.301.291,27        | 20,40                               |
| Ammortamenti e svalutazioni  | -43.727.003,32        | 19,23                               | -38.351.383,37        | 17,66                               |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 237.889,25            | -0,10                               | 62.063,78             | -0,03                               |
| Accantonamenti per rischi  | -432.219,18           | 0,19                                | -167.206,77           | 0,08                                |
| Altri accantonamenti   | -491.336,76           | 0,22                                | -97.393,15            | 0,04                                |
| Oneri diversi di gestione  | -3.378.328,75         | 1,49                                | -4.509.542,65         | 2,08                                |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B</b>  | <b>-</b>              |                                     | <b>-</b>              |                                     |
|  | <b>227.414.130,28</b> |                                     | <b>217.114.600,51</b> |                                     |
| Proventi da partecipazioni   | 0,00                  | 0,00                                | 0,00                  | 0,00                                |
| Altri proventi finanziari  | 235.664,33            | 100,00                              | 165.742,55            | 100,00                              |
| <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>  | <b>235.664,33</b>     |                                     | <b>165.742,55</b>     |                                     |
| Interessi passivi  | -2.133.814,15         | 90,52                               | -2.307.838,93         | 89,10                               |
| Altri oneri finanziari   | -223.568,87           | 9,48                                | -282.208,06           | 10,90                               |

| MACRO-CLASSE                                       | Importo 2021         | % Su Totale<br>MACRO-CLASSE<br>2021 | Importo 2020         | % Su Totale<br>MACRO-CLASSE<br>2020 |
|--|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>-2.357.383,02</b> |                                     | <b>-2.590.046,99</b> |                                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE C</b>                        | <b>-2.121.718,69</b> |                                     | <b>-2.424.304,44</b> |                                     |
| Rivalutazioni                                      | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                |
| Svalutazioni                                       | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                |
| <b>TOTALE MACROCLASSE D</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                         |
| Proventi da permessi di costruire                  | 5.318.009,08         | 34,88                               | 3.645.856,74         | 20,40                               |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 9.524.863,07         | 62,48                               | 8.896.693,07         | 49,79                               |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 401.600,00           | 2,63                                | 5.326.114,07         | 29,81                               |
| Altri proventi straordinari                        | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>                | <b>15.244.472,15</b> |                                     | <b>17.868.663,88</b> |                                     |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -1.378.811,89        | 78,16                               | -2.355.900,35        | 93,92                               |
| Minusvalenze patrimoniali                          | -214.910,67          | 12,18                               | 0,00                 | 0,00                                |
| Altri oneri straordinari                           | -170.437,50          | 9,66                                | -152.623,76          | 6,08                                |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>                   | <b>-1.764.160,06</b> |                                     | <b>-2.508.524,11</b> |                                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE E</b>                        | <b>13.480.312,09</b> |                                     | <b>15.360.139,77</b> |                                     |

A seguire, vengono riportate due tabelle, la prima riepilogativa dei ricavi conseguiti dal Comune di Monza e dai soggetti facenti parte del Gruppo nel triennio 2019-2021, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute nel medesimo periodo, corredate dall'incidenza percentuale sul totale rispettivamente dei ricavi e delle spese di personale.

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

#### Incidenza dei ricavi

| Ente / Azienda / Società                            | Totale Ricavi<br>2021 | % sul<br>Totale | Totale Ricavi<br>2020 | % sul<br>Totale | Totale Ricavi<br>2019 | % sul<br>Totale |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 144.074.857,73        | 19,33           | 146.151.890,70        | 22,3            | 141.712.755,66        | 20,68           |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 115.566.565,00        | 15,51           | 105.132.841,00        | 16,04           | 103.364.485,00        | 15,08           |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 2.301.154,00          | 0,31            | 1.725.771,00          | 0,26            | 3.469.312,00          | 0,51            |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 12.010.052,00         | 1,61            | 12.488.400,00         | 1,91            | 12.122.202,00         | 1,77            |
| Gruppo Acsm Agam S.p.A.                             | 469.237.257,00        | 62,96           | 387.692.312,00        | 59,17           | 421.892.419,00        | 61,56           |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 2.130.425,00          | 0,29            | 2.051.895,00          | 0,31            | 2.820.834,00          | 0,41            |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>745.320.310,73</b> | <b>100</b>      | <b>655.243.109,70</b> | <b>100</b>      | <b>685.382.007,66</b> | <b>100</b>      |

**Spesa di personale**

| Ente / Azienda / Società                               | Totale Spese<br>2021 | % sul<br>Totale | Totale Spese<br>2020 | % sul<br>Totale | Totale Spese<br>2019  | % sul<br>Totale |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| COMUNE DI MONZA  | 32.094.818,64        | 32,37           | 32.514.456,21        | 32,79           | 32.689.395,27         | 31,79           |
| Brianzacque S.r.l.                                     | 19.780.712,00        | 19,95           | 19.150.775,00        | 19,31           | 19.390.893,00         | 18,86           |
| Monza Mobilità S.r.l.                                  | 429.801,00           | 0,43            | 444.627,00           | 0,45            | 467.298,00            | 0,45            |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                     | 2.160.169,00         | 2,18            | 2.129.781,00         | 2,15            | 2.119.358,00          | 2,06            |
| Acsm Agam S.p.A.                                       | 43.586.869,00        | 43,96           | 43.773.912,00        | 44,15           | 46.929.146,00         | 45,64           |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola<br>Paolo Borsa" | 1.103.863,00         | 1,11            | 1.138.213,00         | 1,15            | 1.225.984,00          | 1,19            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>99.156.232,64</b> | <b>100</b>      | <b>99.151.764,21</b> | <b>100</b>      | <b>102.822.074,27</b> | <b>100</b>      |

Le tabelle evidenziano un incremento generale del totale dei ricavi nel triennio, a fronte di una spesa del personale in flessione rispetto al 2019, mentre le incidenze percentuali tra i componenti del gruppo sui totali restano più o meno costanti sia per i ricavi che per i costi del personale.

**1.5 Prospetto di riepilogo di Stato Patrimoniale**

La tabella di riepilogo dello stato patrimoniale (attivo e passivo) sotto riportata illustra i dati di bilancio del Comune di Monza, rileva le consistenze delle voci del resto delle realtà del Gruppo oggetto di consolidamento, da evidenza delle rettifiche derivanti dall'utilizzo del metodo proporzionale, delle rettifiche di preconsolidamento, delle rettifiche per operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento e mostra infine i valori consolidati di stato patrimoniale del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.090.761.561,92 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 552.464.015,74.

| CODICE         | Stato Patrimoniale  | COMUNE DI<br>MONZA    | Resto del gruppo<br>esclusa la holding | Rettifiche di<br>Consolidamento | Consolidato           |
|----------------|---|-----------------------|--|---------------------------------|-----------------------|
| A_SPA_A1       | Crediti verso lo Stato ad altre<br>amministrazioni pubbliche per la<br>partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                  | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00                  |
| A_SPA_BI       | Immobilizzazioni immateriali  | 9.770.829,67          | 529.650.953,00                         | -470.385.807,35                 | 69.035.975,32         |
| A_SPA_BII      | Immobilizzazioni materiali  | 714.761.270,90        | 450.610.233,00                         | -379.137.753,92                 | 786.233.749,98        |
| A_SPA_BIV      | Immobilizzazioni finanziarie  | 88.198.658,29         | 6.992.392,00                           | -94.023.899,37                  | 1.167.150,92          |
| <b>A_SPA_B</b> | <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>  | <b>812.730.758,86</b> | <b>987.253.578,00</b>                  | <b>-943.547.460,64</b>          | <b>856.436.876,22</b> |
| A_SPA_CI       | Rimanenze   | 132.525,59            | 11.704.538,00                          | -8.925.004,16                   | 2.912.059,43          |
| A_SPA_CII      | Crediti   | 75.327.949,87         | 371.080.373,00                         | -327.109.531,05                 | 119.298.791,82        |
| A_SPA_CIII     | Attività finanziarie che non<br>costituiscono immobilizzi   | 0,00                  | 4.308.704,00                           | -3.854.963,00                   | 453.741,00            |
| A_SPA_CIV      | Disponibilità liquide   | 103.683.894,24        | 11.865.587,00                          | -7.571.999,24                   | 107.977.482,00        |
| <b>A_SPA_C</b> | <b>Attivo circolante (C)</b>  | <b>179.144.369,70</b> | <b>398.959.202,00</b>                  | <b>-347.461.497,45</b>          | <b>230.642.074,25</b> |
| A_SPA_D1       | Ratei attivi  | 3.075.367,56          | 1.199,00                               | 0,00                            | 3.076.566,56          |
| A_SPA_D2       | Risconti attivi   | 288.332,63            | 1.191.291,00                           | -873.578,74                     | 606.044,89            |
| <b>A_SPA_D</b> | <b>Ratei e risconti attivi (D)</b>  | <b>3.363.700,19</b>   | <b>1.192.490,00</b>                    | <b>-873.578,74</b>              | <b>3.682.611,45</b>   |

| CODICE                      | Stato Patrimoniale                      | COMUNE DI MONZA       | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato             |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>A_SPA</b>                | <b>Stato Patrimoniale ATTIVO</b>        | <b>995.238.828,75</b> | <b>1.386.212.780,00</b>             | <b>-1.291.008.958,09</b>     | <b>1.090.761.561,92</b> |
| <b>A_SPP_AI+II+III+IV+V</b> | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>       | <b>545.657.673,61</b> | <b>716.067.374,00</b>               | <b>-709.261.031,87</b>       | <b>552.464.015,74</b>   |
| A_SPP_AVI+VII               | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00                  | 8.310.062,00                        | -7.288.319,05                | 1.021.742,95            |
| A_SPP_B                     | Fondi per rischi ed oneri               | 5.631.619,24          | 43.499.534,00                       | -37.997.887,61               | 11.133.265,63           |
| A_SPP_C                     | Trattamento di Fine Rapporto            | 0,00                  | 13.036.556,00                       | -9.764.357,53                | 3.272.198,47            |
| A_SPP_D                     | Debiti                                  | 122.558.707,66        | 533.180.900,00                      | -466.201.651,32              | 189.537.956,34          |
| A_SPP_EI                    | Ratei passivi                           | 5.145.492,63          | 2.682.634,00                        | -2.186.597,86                | 5.641.528,77            |
| A_SPP_EII                   | Risconti passivi                        | 316.245.335,61        | 70.628.210,01                       | -59.182.691,60               | 327.690.854,02          |
| A_SPP_E                     | Ratei e risconti passivi (E)            | 321.390.828,24        | 22.721.014,00                       | -20.422.209,46               | 333.332.382,79          |
| <b>A_SPP</b>                | <b>Stato Patrimoniale PASSIVO</b>       | <b>995.238.828,75</b> | <b>1.387.405.270,01</b>             | <b>-1.291.882.536,84</b>     | <b>1.090.761.561,92</b> |

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

Nell'esercizio 2021, come per gli anni precedenti, non è presente la voce crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

Le immobilizzazioni pari ad Euro 856.436.876,22 sono composte da immobilizzazioni immateriali per Euro 69.035.975,32 (8,06%), da immobilizzazioni materiali per Euro 786.233.749,98 (91,80%) e da immobilizzazioni finanziarie per Euro 1.167.150,92 (0,14%).

Il dato relativo alle immobilizzazioni finanziarie tiene conto delle scritture di consolidamento attraverso le quali le partecipazioni nei soggetti oggetto di consolidamento iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio comunale sono state elise, eliminando la corrispondente frazione di patrimonio netto.

L'attivo circolante pari ad Euro 230.642.074,25 è costituito da rimanenze per Euro 2.912.059,43 (1,26%), da crediti per Euro 119.298.791,82 (51,72%), da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 453.741,00 (0,20%) e da disponibilità liquide per Euro 107.977.482,00 (46,82%).

I ratei e risconti attivi pari ad Euro 3.682.611,45 sono riconducibili principalmente alla voce ratei attivi (83,54%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 552.464.015,74 rappresenta il 51,10% del passivo consolidato.

Lo stato patrimoniale passivo del Gruppo Comune di Monza è composto, oltre che dal patrimonio netto sopra evidenziato, dal fondo per rischi ed oneri per Euro 11.133.265,63 (1,03%), dal fondo trattamento fine rapporto per Euro 3.272.198,47 (0,30%), da debiti per Euro 189.537.956,34 (17,53%), da ratei passivi per Euro 5.641.528,77 (1,79%) e da risconti passivi per Euro 327.690.854,02 (30,04%).

#### Sintesi

| MACRO-CLASSE  | Importo       | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|---|---------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00          | 0,00                     |
| Immobilizzazioni immateriali  | 69.035.975,32 | 8,06                     |

| MACRO-CLASSE   | Importo                 | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Immobilizzazioni materiali                             | 786.233.749,98          | 91,80                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.167.150,92            | 0,14                     |
| <b>Immobilizzazioni</b>                                | <b>856.436.876,22</b>   |                          |
| <b>Rimanenze</b>                                       | <b>2.912.059,43</b>     | <b>1,26</b>              |
| <b>Crediti</b>   | <b>119.298.791,82</b>   | <b>51,72</b>             |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 453.741,00              | 0,20                     |
| Disponibilità liquide                                  | 107.977.482,00          | 46,82                    |
| <b>Attivo circolante</b>                               | <b>230.642.074,25</b>   |                          |
| Ratei attivi   | 3.076.566,56            | 83,54                    |
| Risconti attivi  | 606.044,89              | 16,46                    |
| Ratei e risconti                                       | 3.682.611,45            |                          |
| <b>Totale attivo</b>                                   | <b>1.090.761.561,92</b> |                          |
| Patrimonio netto di gruppo                             | 552.464.015,74          | 51,10                    |
| Patrimonio netto di terzi                              | 1.021.742,95            | 0,09                     |
| Fondi per rischi ed oneri                              | 11.133.265,63           | 1,03                     |
| Trattamento di Fine Rapporto                           | 3.272.198,47            | 0,30                     |
| <b>Debiti</b>  | <b>189.537.956,34</b>   | <b>17,53</b>             |
| Ratei passivi  | 5.641.528,77            | 0,52                     |
| Risconti passivi                                       | 327.690.854,02          | 30,04                    |
| <b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>333.332.382,79</b>   |                          |
| <b>Totale passivo</b>                                  | <b>1.090.761.561,92</b> |                          |

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del Bilancio Consolidato si sono verificati i seguenti fatti di rilievo:

- in data 1 Aprile 2022 la società Serenissima Gas S.p.A., facente parte del Gruppo Acsm Agam, è stata ceduta;
- in data 30 giugno 2022 è stata costituita la società Acinque Energy Greenway S.r.l., la società partecipata da Varese Risorse Spa (70%) e Silea Spa (30%), che avrà quale scopo la progettazione, lo sviluppo e la gestione del teleriscaldamento a Lecco, Malgrate e Valmadrera.

Inoltre si informa che, sulla base di situazioni contabili intermedie relative ai primi mesi dell'anno 2022, alcune società facenti parte del Gruppo Comune di Monza hanno fornito agli uffici competenti i risultati semestrali.

In particolar modo si informa che in data 28 luglio 2022 il Consiglio di Amministrazione di Acsm-Agam S.p.A. (società quotata che comunica i risultati semestrali al mercato), ha approvato il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2022.

Dalla semestrale approvata emerge che l'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite consolidate nel primo semestre 2022 risulta pari a 368,0 milioni di Euro, in importante incremento rispetto al 2021 (217,4 milioni di Euro) ed il Risultato Netto del Gruppo del primo semestre 2022, al netto della quota di utile degli azionisti di minoranza, risulta positivo e pari a 25,9 milioni di Euro, in linea rispetto al 2021 (26,1 milioni di Euro)



## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. La Nota è redatta secondo quanto prescritto dall'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, e ne rispecchia la struttura proposta.

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

Successivamente si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo.

Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente.

Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento operate.

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

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

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

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

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

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

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

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

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

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

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

I criteri applicati sono i seguenti:

| Poste patrimoniali           | Criteri di valutazione   |
|------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. |

| Poste patrimoniali  | Criteri di valutazione  |
|---|---|
| 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.<br><br>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.<br><br>Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione.<br><br>Le società facenti parte del consolidato non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto risultano irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza del credito. |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | Titoli inizialmente iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e successivamente valutati, al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.  |
| Disponibilità liquide                                       | Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio e sono valutate al valore nominale.   |
| Ratei e risconti  | Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.<br><br>Sono stati rilevati ratei attivi e passivi per l'imputazione di quote di costi e ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri e risconti attivi e passivi per lo storno di quote di costi e ricavi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.  |
| Fondi per rischi ed oneri                                   | Sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.  |

| Poste patrimoniali           | Criteri di valutazione   |
|------------------------------|--|
| 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                       | Sono passività di natura determinata ed esistenza certa e sono esposti in bilancio al loro valore nominale (o di estinzione).<br><br>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.   |
| 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 correlazione fra costi e ricavi.<br><br>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). |
| Imposte correnti             | Le imposte correnti sul reddito del periodo sono determinate in relazione al reddito imponibile e in conformità alle disposizioni vigenti.   |

Prima di procedere con ulteriori osservazioni circa i criteri di valutazione appare necessario ricordare che il Gruppo Comune di Monza è composto da soggetti che hanno diversa natura e svolgono attività differenti, in particolar modo l'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", ente strumentale del Comune di Monza svolge attività di promozione dell'educazione e sviluppo culturale, le società di capitali Monza Mobilità S.r.l., Farma.Co.M. S.p.A., Brianzacque S.r.l., svolgono rispettivamente attività di gestione della sosta tariffata e della mobilità urbana, attività di gestione di farmacie, gestione del servizio idrico integrato, la società per azioni quotata Acsm-Agam S.p.A. e le sue controllate sono attive nei settori della vendita e distribuzione del gas, dell'energia elettrica e delle risorse idriche, nella cogenerazione, nel teleriscaldamento, nella gestione del calore ed efficienza energetica, nella termovalorizzazione dei rifiuti, nell'igiene urbana e nell'illuminazione pubblica mentre il Comune di Monza è un ente locale con finalità istituzionali.

Ciò premesso, e considerata la diversa natura ed attività svolta dai soggetti coinvolti, si è verificata una sostanziale omogeneità tra le società incluse nel Perimetro di Consolidamento nell'utilizzo dei criteri di valutazione, anche nel caso di Farma.Co.M. S.p.A., che iscrive le rimanenze al costo di acquisto, determinato abbattendo il prezzo di vendita al dettaglio - al netto dell'imposta sul valore aggiunto - di una percentuale corrispondente allo sconto medio ponderato applicato dai grossisti e

dai fornitori della società. Il criterio di valutazione indicato dalla Società in realtà non è altro che un metodo analitico per identificare il “presumibile valore di realizzo”. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma infatti che è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al Bilancio Consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L’omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall’altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Nel prosieguo della Nota Integrativa, per ciascuna voce, verrà dato conto di eventuali difformità di contabilizzazione riscontrate.

Relativamente ai coefficienti di ammortamento, il Comune di Monza ha applicato quelli previsti nel documento “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

| Tipologia beni  | Coefficient<br>e annuo | Tipologia beni                              | Coefficient<br>e annuo |
|---|------------------------|---|------------------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri                             | 20%                    | Equipaggiamento e vestiario                 | 20%                    |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti                             | 10%                    |   |                        |
| Automezzi ad uso specifico                                      | 10%                    | Materiale bibliografico                     | 5%                     |
| Mezzi di trasporto aerei  | 5%                     | Mobili e arredi per ufficio                 | 10%                    |
| Mezzi di trasporto marittimi                                    | 5%                     | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze    | 10%                    |
| Macchinari per ufficio  | 20%                    | Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10%                    |
| Impianti e attrezzature   | 5%                     | Strumenti musicali                          | 20%                    |
| Hardware  | 25%                    | Opere dell’ingegno<br>Software prodotto     | 20%                    |
| Fabbricati civili ad uso abitativo<br>commerciale istituzionale | 2%                     |   |                        |

Ai fabbricati demaniali il Comune ha applicato il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali è stato applicato il coefficiente del

3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%, come indicato nel Principio Contabile applicato per la Contabilità Economico-Patrimoniale.

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

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nelle tabelle riportate a seguire vengono rappresentate le voci del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2021 attive, passive, dei conti d'ordine e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2020.

### Stato patrimoniale ATTIVO

#### Crediti V. Stato/Soci

| Stato Patrimoniale (crediti V. Stato/Soci)   | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione |                     | 0,00                | 0,00       |

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

#### Immobilizzazioni immateriali

| Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni immateriali)       | Consolidato<br>2021  | Consolidato<br>2020  | Variazione           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      |                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 1.989.107,86         | 1.262.453,22         | 726.654,64           |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 12.921.349,44        | 7.420.414,58         | 5.500.934,86         |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 31.614.014,89        | 38.113.344,92        | -6.499.330,03        |
| Avviamento  | 8.337.436,45         | 8.728.747,81         | -391.311,36          |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 11.063.999,25        | 14.636.309,70        | -3.572.310,45        |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                    | 3.110.067,43         | 2.463.533,85         | 646.533,58           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>69.035.975,32</b> | <b>72.624.804,08</b> | <b>-3.588.828,76</b> |

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro nel 69.035.975,32 (Euro 72.624.804,08 nel 2020) sono diminuite principalmente per effetto degli ammortamenti di esercizio.

#### Immobilizzazioni materiali



| Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni materiali)  | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione          |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Terreni (beni demaniali)   | 10.606.605,76         | 10.606.605,76         | 0,00                |
| Fabbricati (beni demaniali)  | 7.324.316,86          | 7.273.800,22          | 50.516,64           |
| Infrastrutture (beni demaniali)  | 87.072.194,67         | 87.174.664,89         | -102.470,22         |
| Altri beni demaniali   | 23.444.605,86         | 23.395.472,41         | 49.133,45           |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)   | 40.803.918,17         | 39.749.554,85         | 1.054.363,32        |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario               |                       | 0,00                  | 0,00                |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)  | 505.311.118,62        | 506.439.342,12        | -1.128.223,50       |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario            |                       | 0,00                  | 0,00                |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                 | 56.628.924,75         | 50.769.994,98         | 5.858.929,77        |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario |                       | 0,00                  | 0,00                |
| Attrezzature industriali e commerciali   | 1.605.863,49          | 1.338.418,70          | 267.444,79          |
| Mezzi di trasporto   | 196.988,74            | 102.963,59            | 94.025,15           |
| Macchine per ufficio e hardware  | 520.812,64            | 407.450,66            | 113.361,98          |
| Mobili e arredi  | 496.528,84            | 415.219,86            | 81.308,98           |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)  | 521.455,22            | 574.180,68            | -52.725,46          |
| Altri beni materiali   | 13.903.294,60         | 15.475.822,55         | -1.572.527,95       |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 37.797.121,76         | 35.304.656,02         | 2.492.465,74        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>786.233.749,98</b> | <b>779.028.147,29</b> | <b>7.205.602,69</b> |

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

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 786.233.749,98 nel 2021 e ad Euro 779.028.147,29 nel 2020 sono incrementate di Euro 7.205.602,69, e sono costituite principalmente da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 502.724.843,13) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 42.368.213,55) e del Gruppo Acsm Agam (Euro 11.527.672).

### Immobilizzazioni finanziarie

| Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni finanziarie) | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione         |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Partecipazioni in: imprese controllate            | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Partecipazioni in: imprese partecipate            | 1.158,39            | 3.327,73            | -2.169,34          |
| Partecipazioni in: altri soggetti                 | 49.924,58           | 49.998,30           | -73,72             |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche    |                     | 0,00                | 0,00               |
| Crediti verso: imprese controllate                |                     | 0,00                | 0,00               |
| Crediti verso: imprese partecipate                |                     | 0,00                | 0,00               |
| Crediti verso: altri soggetti                     | 166.125,71          | 164.252,50          | 1.873,21           |
| Altri titoli                                      | 949.942,24          | 1.785.102,34        | -835.160,10        |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>1.167.150,92</b> | <b>2.002.680,87</b> | <b>-835.529,95</b> |

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento pari ad Euro 835.529,95, passando da Euro 2.002.680,87 nel 20 ad Euro 1.167.150,92 nel 2021, Tale decremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli e nello specifico alla parziale dismissione da parte di Brianzacque S.r.l., per esigenze di liquidità, di titoli di credito costituiti da una gestione patrimoniale di Banca Generali.

Dal momento che i valori patrimoniali ed economici sommati tramite i metodi di consolidamento integrale e proporzionale sono già espressione del valore delle partecipazioni, i valori iscritti nell'attivo nella voce partecipazioni del bilancio comunale tramite i quali erano valorizzate le partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento, sono stati elisi tramite l'annullamento della corrispondente frazione di patrimonio netto nelle partecipate.

Le partecipazioni in imprese controllate sono pertanto pari ad Euro 0,00 mentre le partecipazioni in imprese partecipate ed in altri soggetti si riferiscono alla quota, riproporzionata, delle partecipazioni detenute dalle società Acsm-Agam S.p.A. e Brianzacque S.r.l.

### Rimanenze

| Stato Patrimoniale (Rimanenze) | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Rimanenze                      | 2.912.059,43        | 2.689.208,14        | 222.851,29 |

Le rimanenze, pari ad Euro 2.912.059,43 si riferiscono principalmente alla società Farma.Co.M S.p.A. (Euro 1.576.440) ed al Gruppo Acsm Agam (Euro 886.473,48) e sono costituite da prodotti finiti e merci.

### Crediti

| Stato Patrimoniale (Crediti)  | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione           |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità              |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Altri crediti da tributi  | 20.843.012,52         | 23.639.140,09         | -2.796.127,57        |
| Crediti da Fondi perequativi  | 6.475.787,12          | 9.760.010,66          | -3.284.223,54        |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche | 17.154.445,37         | 23.915.437,73         | -6.760.992,36        |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate             |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate             | 73.693,49             | 6.071,01              | 67.622,48            |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti            | 1.640.135,82          | 1.077.896,15          | 562.239,67           |
| Verso clienti ed utenti   | 34.268.293,61         | 30.612.139,76         | 3.656.153,85         |
| Altri crediti: verso l'erario   | 1.174.401,77          | 1.033.571,48          | 140.830,29           |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                          |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Altri crediti: altri  | 37.669.022,12         | 32.350.516,11         | 5.318.506,01         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>119.298.791,82</b> | <b>122.394.782,99</b> | <b>-3.095.991,17</b> |

I crediti, pari ad Euro 119.298.791,82 nel 2021 (Euro 122.394.782,99 nel 2020) hanno subito un decremento di Euro 3.095.991,17 e sono costituiti principalmente da crediti da tributi, da crediti per trasferimenti e contributi ed altri crediti verso altri riconducibili al Comune di Monza e da crediti verso clienti ed utenti riconducibili in maggioranza a Brianzacque S.r.l. ed al Gruppo Acsm Agam.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Stato Patrimoniale (Attività che non costituiscono immobilizzazioni) | Consolidato 2021 | Consolidato 2020 | Variazione    |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Partecipazioni   |                  | 0,00             | 0,00          |
| Altri titoli   | 453.741,00       | 1.633.330,25     | -1.179.589,25 |

Tali attività sono rappresentate da titoli destinati alla vendita quali BTP di proprietà di Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam.

## Disponibilità liquide

| Stato Patrimoniale (disponibilità liquide)                 | Consolidato 2021      | Consolidato 2020     | Variazione           |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Istituto tesoriere   | 81.777.022,13         | 69.669.169,46        | 12.107.852,67        |
| Presso Banca d'Italia                                      |                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Altri depositi bancari e postali                           | 25.876.416,08         | 26.258.607,20        | -382.191,12          |
| Denaro e valori in cassa                                   | 324.043,79            | 313.565,96           | 10.477,83            |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>107.977.482,00</b> | <b>96.241.342,62</b> | <b>11.736.139,38</b> |

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 107.977.482,00 sono in prevalenza detenute dal Comune di Monza per Euro 103.683.894,24.

## Ratei e Risconti

| Stato Patrimoniale (Ratei e risconti) | Consolidato 2021    | Consolidato 2020    | Variazione         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Ratei e risconti                      | 318.911,26          |                     | 318.911,26         |
| Ratei attivi                          | 3.075.367,56        | 3.619.147,97        | -543.780,41        |
| Risconti attivi                       | 288.332,63          | 697.083,68          | -408.751,05        |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>3.682.611,45</b> | <b>4.316.231,65</b> | <b>-633.620,20</b> |

I ratei e risconti attivi sono riconducibili al Comune di Monza per complessivi Euro 3.363.700,19 (Ratei attivi Euro 3.075.367,56 e risconti attivi Euro 288.332,63).

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

**Stato patrimoniale PASSIVO****Patrimonio Netto**

| Stato Patrimoniale (Patrimonio netto)   | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione  | -108.170,44           | -195.095.904,64       | 194.987.734,20        |
| Riserve: da capitale  | 1.619.409,23          | 1.991.519,02          | -372.109,79           |
| Riserve: da permessi di costruire   | 48.028.954,95         | 79.711.819,71         | -31.682.864,76        |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 670.242.570,45        | 612.070.162,75        | 58.172.407,70         |
| Altre riserve indisponibili   | 21.552.475,84         | 15.905.301,26         | 5.647.174,58          |
| Altre riserve disponibili   |                       |                       | 0,00                  |
| Risultato economico dell'esercizio  | 12.239.214,47         | 13.617.087,72         | -1.377.873,25         |
| Risultati economici di esercizi precedenti  | 2.438.092,46          | 6.289.634,10          | -3.851.541,64         |
| Riserve negative per beni indisponibili   | -203.548.531,22       |                       | -203.548.531,22       |
| <b>Fondo di dotazione e riserve di gruppo*</b>  | <b>552.464.015,74</b> | <b>533.489.830,57</b> | <b>-18.974.185,17</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi*  | 963.573,37            | 999.789,35            | 963.573,37            |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*                                      | 58.169,58             | 56.613,60             | 58.169,58             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>553.485.758,69</b> | <b>534.489.619,92</b> | <b>-18.996.138,77</b> |

\* Per l'anno 2020 le voci patrimoniali includono la quota di pertinenza di terzi, mentre nell'annualità 2021 le voci sono distinte tra quelle di gruppo e quelle di terzi.

Nella tabella sopra riportata è illustrato il dettaglio delle voci che compongono il Patrimonio netto del Gruppo Comune di Monza, e più precisamente il fondo di dotazione, le riserve di capitali e di utili ed il risultato di Gruppo conseguito nell'esercizio.

Viene inoltre evidenziata la quota di patrimonio ed il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi, informazioni valorizzate a seguito del consolidamento integrale della società Farma.Co.M. S.p.A., di cui, si ricorda, il Comune detiene il 94,9847% ed a seguito del consolidamento in misura proporzionale del risultato e del patrimonio di pertinenza di terzi rilevato nel Bilancio Consolidato del sottogruppo Acsm Agam.

Il raffronto con l'anno precedente sopperisce alla diversa rappresentazione in bilancio del patrimonio netto di gruppo e di terzi operata per conformare la struttura del bilancio consolidato al nuovo schema di bilancio approvato con DM 1<sup>a</sup> settembre 2021. Si evidenzia quindi che lo schema attuale prevede la distinzione tra il patrimonio netto di gruppo e di terzi, mentre quello del precedente anno include, all'interno delle voci di patrimonio netto, anche la quota di pertinenza di terzi. Nella tabella sopra riportata si è sopperito alle differenze di contabilizzazione dei diversi schemi utilizzati nelle due annualità di riferimento, evidenziando la distinzione tra le voci "fondo di dotazione e riserve" e "risultato di esercizio" di gruppo e di terzi anche per l'annualità 2020.

**Fondi per rischi e oneri**

| Stato Patrimoniale (Fondi per rischi e oneri) | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione    |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Fondi: per trattamento di quiescenza          |                     | 0,00                | 0,00          |
| Fondi: per imposte                            | 2.855.710,71        | 5.534.937,36        | -2.679.226,65 |

| Stato Patrimoniale (Fondi per rischi e oneri)     | Consolidato<br>2021  | Consolidato<br>2020  | Variazione           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondi: altri                                      | 8.277.554,92         | 9.627.695,02         | -1.350.140,10        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                      |                      | 0,00                 |
| <b>0,00</b>                                       | <b>11.133.265,63</b> | <b>15.162.632,38</b> | <b>-4.029.366,75</b> |

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 11.133.265,63 nel 2021, sono diminuiti di Euro 4.029.366,75 rispetto al dato al 31/12/2020. La diminuzione della voce complessiva è da attribuire in prevalenza al rilascio ed utilizzo di fondi imposte e fondi rischi da parte di Brianzacque e di Acsm Agam.

### Trattamento di fine rapporto

| Stato Patrimoniale (TFR)     | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Trattamento di Fine Rapporto | 3.272.198,47        | 3.257.996,63        | 14.201,84  |

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 3.272.198,47 è rimasto praticamente invariato rispetto all'annualità precedente.

### Debiti

| Stato Patrimoniale (debiti)   | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione           |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Prestiti obbligazionari   |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche   |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Debiti: verso banche e tesoriere  | 32.430.543,35         | 24.336.972,42         | 8.093.570,93         |
| Debiti: verso altri finanziatori  | 80.878.089,63         | 86.548.556,70         | -5.670.467,07        |
| Debiti verso fornitori  | 45.140.860,34         | 24.299.822,91         | 20.841.037,43        |
| Acconti   | 132.607,16            | 368.381,24            | -235.774,08          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche                  | 4.022.947,22          | 6.275.783,72          | -2.252.836,50        |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                              | 3.364.564,90          | 0,00                  | 3.364.564,90         |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                              |                       | 2.265.873,90          | -2.265.873,90        |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                   | 6.819.866,21          | 7.896.768,15          | -1.076.901,94        |
| Altri debiti: tributari   | 3.130.315,68          | 2.855.915,23          | 274.400,45           |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 2.116.405,08          | 2.617.064,54          | -500.659,46          |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi   |                       | 0,00                  | 0,00                 |
| Altri debiti: altri   | 11.501.756,77         | 17.462.092,97         | -5.960.336,20        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>189.537.956,34</b> | <b>174.927.231,78</b> | <b>14.610.724,56</b> |

L'indebitamento complessivo del Gruppo, costituito principalmente da debiti verso banche e tesoriere, da debiti verso altri finanziatori, da debiti verso fornitori e da debiti verso altri è aumentato di Euro 14.610.724,56 ed è pari al 31/12/2021 ad Euro 189.537.956,34. Gli importi dei debiti (come dei crediti) sono già al netto delle operazioni intercompany. Gli importi riferiti a debiti verso imprese controllate e partecipate delle annualità 2020 e 2021 sono riferiti alle quote di debiti infragruppo della holding intermedia Acsm Agam verso le sue controllate.

### Ratei e Risconti passivi

| Stato Patrimoniale (ratei e risconti passivi)                    | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione            |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                  | 9.642.750,01          |                       | 9.642.750,01          |
| Ratei passivi  | 5.145.492,63          | 19.316.881,52         | -14.171.388,89        |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche | 302.261.250,22        | 308.964.103,16        | -6.702.852,94         |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                  | 9.066.540,23          | 7.222.172,73          | 1.844.367,50          |
| Concessioni pluriennali  | 7.216.349,70          | 6.371.972,26          | 844.377,44            |
| Altri risconti passivi   |                       | 11.217.917,51         | -11.217.917,51        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>333.332.382,79</b> | <b>353.093.047,18</b> | <b>-19.760.664,39</b> |

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 333.332.382,79 nel 2021 (Euro 353.093.047,18 nel 2020) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza, e sono in calo di 19.760.664,39 Euro.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2021 sono pari ad Euro 5.145.492,63 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti, che, nell'esercizio 2021 ammontano ad Euro 308.935.086.

### Conti d'ordine

| Stato Patrimoniale (Conti d'ordine)           | Consolidato<br>2021  | Consolidato<br>2020  | Variazione           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Impegni su esercizi futuri                    | 46.709.329,19        | 45.402.291,86        | 1.307.037,33         |
| Beni di terzi in uso                          | 8.399.374,00         | 12.826.240,54        | -4.426.866,54        |
| Beni dati in uso a terzi                      |                      | 103.307,15           | -103.307,15          |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 3.172.139,14         | 11.120.388,08        | -7.948.248,94        |
| Garanzie prestate a imprese controllate       |                      |                      | 0,00                 |
| Garanzie prestate a imprese partecipate       |                      |                      | 0,00                 |
| Garanzie prestate a altre imprese             | 20.598.565,76        | 17.127.604,12        | 3.470.961,64         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>78.879.408,09</b> | <b>86.579.831,75</b> | <b>-7.700.423,66</b> |

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio.

I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso la società ed i beni della società presso terzi.

I conti d'ordine rappresentati nel bilancio consolidato sono da attribuire al Comune di Monza per Euro 52.565.247, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 23.314.161,36 ed alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000.

## Conto Economico

### Componenti positivi della gestione

| Conto Economico (Componenti positivi della gestione)                       | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione          |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Proventi da tributi  | 74.257.739,32         | 78.121.131,93         | -3.863.392,61       |
| Proventi da fondi perequativi  | 11.430.991,38         | 11.707.000,00         | -276.008,62         |
| Proventi da trasferimenti correnti   | 21.048.818,84         | 25.081.533,46         | -4.032.714,62       |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 9.642.017,20          | 9.632.161,73          | 9.855,47            |
| Contributi agli investimenti   | 96.934,66             | 95.410,51             | 1.524,15            |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 8.854.696,61          | 4.671.886,34          | 4.182.810,27        |
| Ricavi della vendita di beni   | 0,00                  | 12.183.430,00         | -12.183.430,00      |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 85.438.914,45         | 63.732.407,11         | 21.706.507,34       |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 526.531,24            | 440.413,77            | 86.117,47           |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 17.573.136,67         | 15.059.654,71         | 2.513.481,96        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>228.869.780,37</b> | <b>220.725.029,56</b> | <b>8.144.750,81</b> |

I componenti positivi della gestione sono pari ad Euro 228.869.780,37 nel 2021 e ad Euro 220.725.029,56 nel 2020, segnando un incremento pari a Euro 8.144.750,81 (+3,69%).

I componenti positivi riconducibili al Comune di Monza ammontano ad Euro 143.092.567,48 nel 2021 al netto delle rettifiche di elisione effettuate sulle operazioni intercompany. Dopo la voce attribuibile al Comune, l'incidenza maggiore, tra le partecipate del gruppo, sui componenti positivi del consolidato, è data dai ricavi del gruppo Acsm Agam (Euro 49.154.631,84 al netto delle operazioni intercompany) e da quelli di Brianzacque (Euro 20.782.956,69 sempre al netto delle operazioni intercompany).

### Componenti negativi della gestione

| Conto Economico (Componenti negativi della gestione)            | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione   |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 29.308.548,44       | 25.561.715,80       | 3.746.832,64 |
| Prestazioni di servizi  | 90.617.493,78       | 87.753.137,77       | 2.864.356,01 |
| Utilizzo beni di terzi  | 4.133.831,42        | 4.033.136,82        | 100.694,60   |
| Trasferimenti correnti  | 11.220.211,11       | 11.857.811,72       | -637.600,61  |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche | 99.000,00           | 99.000,00           | 0,00         |

| Conto Economico (Componenti negativi della gestione)                  | Consolidato<br>2021   | Consolidato<br>2020   | Variazione           |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 286.919,42            | 445.044,97            | -158.125,55          |
| Personale   | 43.957.127,35         | 44.301.291,27         | -344.163,92          |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                          | 8.363.292,32          | 8.011.137,58          | 352.154,74           |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 17.228.110,41         | 15.931.569,04         | 1.296.541,37         |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | 511.014,86            | 0,00                  | 511.014,86           |
| Svalutazione dei crediti  | 17.624.585,73         | 14.408.676,75         | 3.215.908,98         |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -237.889,25           | -62.063,78            | -175.825,47          |
| Accantonamenti per rischi   | 432.219,18            | 167.206,77            | 265.012,41           |
| Altri accantonamenti  | 491.336,76            | 97.393,15             | 393.943,61           |
| Oneri diversi di gestione   | 3.378.328,75          | 4.509.542,65          | -1.131.213,90        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>227.414.130,28</b> | <b>217.114.600,51</b> | <b>10.299.529,77</b> |

I componenti negativi della gestione sono incrementati di Euro 10.299.529,77 e passano da Euro 217.114.600,51 nel 2020 ad Euro 227.414.130,28 nel 2021. Gli incrementi sono attribuibili principalmente alle voci acquisto di materie prime, prestazioni di servizi e alle voci di ammortamento delle immobilizzazioni e delle svalutazioni.

I componenti negativi, al lordo delle rettifiche per operazioni infragruppo, riconducibili al Comune ammontano ad Euro 147.463.081,47 nel 2021, in crescita rispetto all'esercizio precedente di Euro 10.299.529,77. Ancora contenute risultano le politiche di contenimento dei costi del personale, che anche quest'anno si riducono per l'intero gruppo di Euro 344.163,92 (nel 2020 la riduzione rispetto all'anno precedente era stata pari a Euro 650.668,02), riduzione attribuibile per la maggior parte al Comune di Monza.

### Proventi finanziari

| Conto Economico (Proventi finanziari)              | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione       |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Proventi da partecipazioni: da società controllate | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti      | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| Altri proventi finanziari                          | 235.664,33          | 165.742,55          | 69.921,78        |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>235.664,33</b>   | <b>165.742,55</b>   | <b>69.921,78</b> |

Per effetto delle scritture di elisione delle operazioni infragruppo non sono presenti nel conto economico consolidato proventi da partecipazioni, i proventi finanziari conseguiti dal Comune di Monza in seguito alla distribuzione di utili di esercizio da parte delle società oggetto di consolidamento sono stati elisi tramite ripristino di riserve di utili di esercizi precedenti in capo alle società.

La voce altri proventi finanziari è principalmente riconducibile alla società Brianzacque S.r.l. (Euro 220.998,08).



**Oneri finanziari**

| Conto Economico        | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione         |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Interessi passivi      | 2.133.814,15        | 2.307.838,93        | -174.024,78        |
| Altri oneri finanziari | 223.568,87          | 282.208,06          | -58.639,19         |
| <b>TOTALE</b>          | <b>2.357.383,02</b> | <b>2.590.046,99</b> | <b>-232.663,97</b> |

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 2.357.383,02, sono composti principalmente da interessi passivi su mutui, riconducibili al Comune di Monza per Euro 2.133.814,15.

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

| Conto Economico (Rettifiche di valore di attività finanziarie) | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Rivalutazioni  | 0,00                | 0,00                | 0,00       |
| Svalutazioni   | 0,00                | 0,00                | 0,00       |

Non sono rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

**Proventi straordinari**

| Conto Economico (Proventi straordinari)           | Consolidato<br>2021  | Consolidato<br>2020  | Variazione           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Proventi da permessi di costruire                 | 5.318.009,08         | 3.645.856,74         | 1.672.152,34         |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 9.524.863,07         | 8.896.693,07         | 628.170,00           |
| Plusvalenze patrimoniali                          | 401.600,00           | 5.326.114,07         | -4.924.514,07        |
| Altri proventi straordinari                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>15.244.472,15</b> | <b>17.868.663,88</b> | <b>-2.624.191,73</b> |

I proventi straordinari ammontano ad Euro 15.244.472,15 nel 2021 (Euro 17.868.663,88 nel 2020), sono riconducibili integralmente al Comune di Monza e sono costituiti da proventi da permessi di costruire, sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per attività di riaccertamento di residui passivi e da plusvalenze patrimoniali. Per il dettaglio delle voci in esame si rinvia al rendiconto approvato del Comune di Monza.

**Oneri straordinari**

| Conto Economico (oneri straordinari)               | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione  |
|--|---------------------|---------------------|-------------|
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.378.811,89        | 2.355.900,35        | -977.088,46 |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 214.910,67          | 0,00                | 214.910,67  |

| Conto Economico (oneri straordinari) | Consolidato<br>2021 | Consolidato<br>2020 | Variazione         |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Altri oneri straordinari             | 170.437,50          | 152.623,76          | 17.813,74          |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>1.764.160,06</b> | <b>2.508.524,11</b> | <b>-744.364,05</b> |

Gli oneri straordinari sono movimentati in prevalenza dal Comune di Monza (per un totale pari a Euro 1.549.249,39, riferito in parte a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e in parte a altri oneri straordinari). La voce nell'esercizio 2021 è costituita in prevalenza da rimborsi di tasse ed imposte correnti e da insussistenze dell'attivo per attività di riaccertamento di residui attivi.

### Risultato dell'esercizio

| Conto Economico   | Consolidato<br>2021  | Consolidato<br>2020  | Variazione           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 12.297.384,05        | 13.617.087,72        | -1.319.703,67        |
| Imposte   | 516.859,44           | 2.929.176,66         | -2.412.317,22        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                 | <b>12.239.214,47</b> | <b>13.560.474,12</b> | <b>-1.321.259,65</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                    | <b>58.169,58</b>     | <b>56.613,60</b>     | <b>1.555,98</b>      |

Come si vede dal prospetto sopra riportato, esso rappresenta, anche per il 2020, il risultato di gruppo e il risultato di terzi in modo distinto, come da prospetto di bilancio approvato con DM 1<sup>a</sup> settembre 2021, per dare maggiore evidenza delle differenze tra le due annualità.

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2021 è pari ad Euro 12.239.214,47 in lieve calo rispetto al risultato del 2020 (anno/anno Euro - 1.321.259,65) prevalentemente per effetto della riduzione del risultato del Comune di Monza passato da Euro 12.437.294,99 nel 2020 a Euro 7.390.684,57, in gran parte recuperato dai buoni risultati in particolare del gruppo Acsm Agam che ha più che raddoppiato l'utile di esercizio (passato da un risultato di gruppo di Euro/000 17.948 nel 2020 a Euro/000 44.471 nel 2021) e di Brianzacque, che pure ha quasi raddoppiato l'utile anno su anno (passata da un risultato pari a 5.823.972 nel 2020 a Euro 10.081.198 nel 2021).

## 2.6 Le operazioni infragruppo

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

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

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

Infine, dal momento che tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale e proporzionale, le poste patrimoniali ed economiche sono già rappresentative dei valori delle partecipazioni, tramite scritture di consolidamento sono stati eliminati i valori di iscrizione nell'attivo delle partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento, con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto.

Si riportano a seguire le scritture di preconsolidamento, di elisione delle partite infragruppo e di consolidamento distinte per soggetto.

Per non appesantire il documento non verranno invece riportate le scritture del metodo proporzionale, attraverso le quali sono stati riproporzionati i saldi di bilancio in ragione della percentuale di partecipazione detenuta nella società Brianzacque S.r.l. e nella società Acsm-Agam S.p.A.

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo                           | Ente  | Codice Conto | Descrizione Conto                      | Dare       | Avere      |
|------------------------------------|----------|--|---|--------------|--|------------|------------|
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_BIV1a  | Partecipazioni in: imprese controllate | 0,00       | 579.517,00 |
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                         | 31.518,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                       | 10.000,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_AVIII | Utili (perdite) portati a nuovo        | 517.061,00 | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                    | 3,00       | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 18       | Elisione voci patrimoniali Monza Mobilità 2021 | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_AVI1  | Riserva straordinaria                  | 20.935,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 19       | Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2021   | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_AV    | Riserve statutarie                     | 5.130,00   | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 19       | Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2021   | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                       | 364.903,00 | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 19       | Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2021   | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                    | 2,00       | 2,00       |
| Scritture di consolidamento        | 19       | Elisione voci patrimoniali Scuola Borsa 2021   | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_BIV1a  | Partecipazioni in: imprese controllate | 0,00       | 370.033,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 22       | Elisione Debito Monza Mobilità per Tari 2021   | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII1b  | Altri crediti da tributi               | 0,00       | 9.907,00   |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo  | Ente  | Codice Conto | Descrizione Conto  | Dare       | Avere      |
|------------------------------------|----------|---|---|--------------|--|------------|------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 22       | Elisione Debito Monza Mobilità per Tari 2021  | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_D12a  | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo          | 9.907,00   | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 23       | Elisione debito/credito vs. Scuola Borsa per Imposta Registro Diritto Superficiario Manzoni | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_D11a  | Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo | 195.979,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 23       | Elisione debito/credito vs. Scuola Borsa per Imposta Registro Diritto Superficiario Manzoni | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri   | 0,00       | 195.979,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 24       | Elisione Credito Teatro Scuola Borsa per nota di credito utile stagione 2019/2020           | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo              | 8.839,06   | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 24       | Elisione Credito Teatro Scuola Borsa per nota di credito utile stagione 2019/2020           | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri   | 0,00       | 8.839,06   |
| Elisione delle partite infragruppo | 25       | Elisione Credito vs. Scuola Borsa per Messaggistica SMS                                     | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo              | 650,00     | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 25       | Elisione Credito vs. Scuola Borsa per Messaggistica SMS                                     | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri   | 0,00       | 650,00     |
| Elisione delle partite infragruppo | 26       | Elisione Debito/credito Scuola Borsa Acconto corrispettivo Gestione Teatrale 2021-22        | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo    | 0,00       | 55.000,00  |
| Elisione delle partite infragruppo | 26       | Elisione Debito/credito Scuola Borsa Acconto corrispettivo Gestione Teatrale 2021-22        | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri  | 55.000,00  | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 27       | Elisione Debiti/crediti Scuola Borsa saldo progetto Nidi                                    | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo    | 0,00       | 7.884,00   |
| Elisione delle partite infragruppo | 27       | Elisione Debiti/crediti Scuola Borsa saldo progetto Nidi                                    | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri  | 7.884,00   | 0,00       |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo  | Ente  | Codice Conto      | Descrizione Conto   | Dare       | Avere      |
|------------------------------------|----------|---|---|-------------------|---|------------|------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 28       | Elisione debiti/crediti Scuola Borsa corso facilitazione linguistica          | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII1a      | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00       | 5.138,00   |
| Elisione delle partite infragruppo | 28       | Elisione debiti/crediti Scuola Borsa corso facilitazione linguistica          | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d         | Altri debiti: altri   | 5.138,00   | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 29       | Elisione debiti/crediti Scuola Borsa per laboratori didattici 2021            | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII1a      | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00       | 8.175,91   |
| Elisione delle partite infragruppo | 29       | Elisione debiti/crediti Scuola Borsa per laboratori didattici 2021            | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d         | Altri debiti: altri   | 8.175,91   | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 30       | Elisione debiti/crediti vs. Scuola Borsa per SIL                              | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII5quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo   | 0,00       | 25.323,13  |
| Elisione delle partite infragruppo | 30       | Elisione debiti/crediti vs. Scuola Borsa per SIL                              | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d         | Altri debiti: altri   | 25.323,13  | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 31       | Elisione crediti/debiti Scuola Borsa per fatture da emettere 2021             | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_SPA_CII5quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo   | 0,00       | 42.990,83  |
| Elisione delle partite infragruppo | 31       | Elisione crediti/debiti Scuola Borsa per fatture da emettere 2021             | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPP_D5d         | Altri debiti: altri   | 42.990,83  | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 32       | Elisione Costi/ricavi vs. Scuola Borsa per Contratti di Servizio Teatro e SIL | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                      | 602.006,64 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 32       | Elisione Costi/ricavi vs. Scuola Borsa per Contratti di Servizio Teatro e SIL | COMUNE DI MONZA                                     | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi  | 0,00       | 602.006,64 |
| Elisione delle partite infragruppo | 33       | Elisione Costi/Ricavi Vs. Scuola Borsa per Servizi vari                       | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_CE_B7          | Costi: per servizi  | 0,00       | 1.246,00   |
| Elisione delle partite infragruppo | 33       | Elisione Costi/Ricavi Vs. Scuola Borsa per Servizi vari                       | COMUNE DI MONZA                                     | A_CE_A8           | Altri ricavi e proventi diversi                               | 1.246,00   | 0,00       |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo  | Ente  | Codice Conto | Descrizione Conto  | Dare       | Avere      |
|------------------------------------|----------|---|---|--------------|--|------------|------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 34       | Elisione costi/ricavi vs. Scuola Borsa per tributi                              | Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | CC_CE_B14    | Oneri diversi di gestione  | 0,00       | 1.221,00   |
| Elisione delle partite infragruppo | 34       | Elisione costi/ricavi vs. Scuola Borsa per tributi                              | COMUNE DI MONZA                                     | A_CE_A1      | Proventi da tributi  | 1.221,00   | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 35       | Elisione debito/credito vs. Monza Mobilità per canone concessione 4 trim.2021   | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti  | 0,00       | 201.251,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 35       | Elisione debito/credito vs. Monza Mobilità per canone concessione 4 trim.2021   | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_SPP_D14 a | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo              | 201.251,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 36       | Elisioni Costi/ricavi vs. Monza Mobilità per concessione parcheggi 2021         | COMUNE DI MONZA                                     | A_CE_A4a     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                       | 738.288,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 36       | Elisioni Costi/ricavi vs. Monza Mobilità per concessione parcheggi 2021         | Monza Mobilità S.r.l.                               | CC_CE_B8     | Costi: per godimento di beni di terzi                            | 0,00       | 738.288,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 37       | Elisione debiti/crediti canone convenzione Farmacom 2021                        | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti  | 0,00       | 276.863,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 37       | Elisione debiti/crediti canone convenzione Farmacom 2021                        | FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | CC_SPP_D11 a | Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo | 276.863,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 38       | Elisione debiti/crediti vs. Farmacom per diritto superficario C.na Bastoni 2021 | COMUNE DI MONZA                                     | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti  | 0,00       | 93.900,00  |
| Elisione delle partite infragruppo | 38       | Elisione debiti/crediti vs. Farmacom per diritto superficario C.na Bastoni 2021 | FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | CC_SPP_D11 b | Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo | 93.900,00  | 0,00       |
| Scritture di preconsolidamento     | 39       | Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni                  | FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | CC_SPA_BI7   | Altre immobilizzazioni immateriali                               | 160.421,00 | 0,00       |
| Scritture di preconsolidamento     | 39       | Farmacom scrittura di Ripristino valore contabile C-na Bastoni                  | FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | CC_SPP_AVIII | Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0,00       | 160.421,00 |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente               | Codice Conto | Descrizione Conto   | Dare       | Avere      |
|------------------------------------|----------|--|--------------------|--------------|---|------------|------------|
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_A4a     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                    | 15.650,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_AIIb   | Riserve: da capitale  | 372.194,00 | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_EII2   | Concessioni pluriennali                                       | 93.900,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                            | 15.650,00  | 0,00       |
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                      | 0,00       | 15.650,00  |
| Scritture di consolidamento        | 40       | Elisione partite C.na Bastoni Farmacom costi e immobilizzazioni 2021 | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPA_BI7   | Altre immobilizzazioni immateriali                            | 0,00       | 481.744,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 42       | Elisione utili distribuiti da Farmacom anno 2021                     | COMUNE DI MONZA    | A_CE_Ca19a   | Proventi da partecipazioni : da società controllate           | 377.552,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 42       | Elisione utili distribuiti da Farmacom anno 2021                     | COMUNE DI MONZA    | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                      | 0,00       | 377.552,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 42       | Elisione utili distribuiti da Farmacom anno 2021                     | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVIII | Utili (perdite) portati a nuovo                               | 0,00       | 377.552,00 |
| Elisione delle partite infragruppo | 42       | Elisione utili distribuiti da Farmacom anno 2021                     | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AIX   | Utile (perdita) dell'esercizio                                | 377.552,00 | 0,00       |
| Elisione delle partite infragruppo | 50       | Elisione crediti/debiti vs. Brianzacque 2021                         | Brianzacque S.r.l. | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00       | 15.382,69  |
| Elisione delle partite infragruppo | 50       | Elisione crediti/debiti vs. Brianzacque 2021                         | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori  | 15.382,69  | 0,00       |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo                                     | Ente               | Codice Conto     | Descrizione Conto                                  | Dare         | Avere        |
|------------------------------------|----------|--|--------------------|------------------|--|--------------|--------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 51       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021               | Brianzacque S.r.l. | CC_CE_A1         | Ricavi delle vendite e delle prestazioni           | 119.673,25   | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 51       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021               | COMUNE DI MONZA    | A_CE_B10         | Prestazioni di servizi                             | 0,00         | 119.673,25   |
| Elisione delle partite infragruppo | 52       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021 oneri diversi | Brianzacque S.r.l. | CC_CE_A5b        | Altri ricavi e proventi: altri                     | 277,70       | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 52       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021 oneri diversi | COMUNE DI MONZA    | A_CE_B18         | Oneri diversi di gestione                          | 0,00         | 277,70       |
| Elisione delle partite infragruppo | 53       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021 vari oneri    | Brianzacque S.r.l. | CC_CE_B14        | Oneri diversi di gestione                          | 0,00         | 866,35       |
| Elisione delle partite infragruppo | 53       | Elisione costi/ricavi vs. Brianzacque 2021 vari oneri    | COMUNE DI MONZA    | A_CE_A8          | Altri ricavi e proventi diversi                    | 866,35       | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | COMUNE DI MONZA    | A_SPA_BIV1a      | Partecipazioni in: imprese controllate             | 0,00         | 2.452.265,03 |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AI        | Capitale sociale                                   | 2.156.852,00 | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AIV       | Riserva legale                                     | 358.655,00   | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVIII     | Utili (perdite) portati a nuovo                    | 1.391,00     | 258.959,94   |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVI1<br>3 | Varie altre riserve                                | -1,00        | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AX        | Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | -1.679,00    | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVI1      | Riserva straordinaria                              | 66.527,00    | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 54       | Elisione partecipazione Farmacom 2021                    | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPA_BI7       | Altre immobilizzazioni immateriali                 | 129.479,97   | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021             | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AIV       | Riserva legale                                     | 280.146,05   | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021             | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AIII      | Riserva di rivalutazione                           | 5.409.151,58 | 0,00         |



| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente               | Codice Conto | Descrizione Conto   | Dare          | Avere         |
|------------------------------------|----------|--|--------------------|--------------|---|---------------|---------------|
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AVI10 | Riserva avanzo di fusione                                     | 1.026.300,48  | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve   | 1.000.905,75  | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AVI1  | Riserva straordinaria   | 4.220.597,95  | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_All   | Riserva da sovrapprezzo azioni                                | 159,20        | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_AI    | Capitale sociale  | 22.953.859,39 | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 57       | Consolidamento patrimoniale Brianzacque 2021                           | COMUNE DI MONZA    | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate                        | 0,00          | 34.891.120,40 |
| Elisione delle partite infragruppo | 59       | Elisione debiti/crediti Brianzacque/acsm agam 2021 per fornitura acqua | Acsm Agam S.p.A.   | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori  | 277,83        | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 59       | Elisione debiti/crediti Brianzacque/acsm agam 2021 per fornitura acqua | Brianzacque S.r.l. | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00          | 277,83        |
| Elisione delle partite infragruppo | 60       | Elisione debiti/crediti Brianzacque vs. acsm agam per fornitura        | Acsm Agam S.p.A.   | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                       | 0,00          | 12.953,46     |
| Elisione delle partite infragruppo | 60       | Elisione debiti/crediti Brianzacque vs. acsm agam per fornitura        | Brianzacque S.r.l. | CC_SPP_D7a   | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo | 12.953,46     | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 61       | Elisione costi/ricavi Brianzacque vs. acsm agam 2021                   | Acsm Agam S.p.A.   | A_CE_B18     | Oneri diversi di gestione                                     | 0,00          | 3.661,80      |
| Elisione delle partite infragruppo | 61       | Elisione costi/ricavi Brianzacque vs. acsm agam 2021                   | Brianzacque S.r.l. | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                      | 3.661,80      | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 62       | Elisione debiti/crediti Acsm Agam Ambiente vs. Comune 2021             | Acsm Agam S.p.A.   | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                       | 0,00          | 27.319,21     |
| Elisione delle partite infragruppo | 62       | Elisione debiti/crediti Acsm Agam Ambiente vs. Comune 2021             | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori  | 27.319,21     | 0,00          |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente             | Codice Conto | Descrizione Conto                          | Dare       | Avere        |
|------------------------------------|----------|--|------------------|--------------|--|------------|--------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 63       | Elisione debiti/crediti Acel Energie vs. Comune 2021   | Acsm Agam S.p.A. | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                    | 0,00       | 14.307,64    |
| Elisione delle partite infragruppo | 63       | Elisione debiti/crediti Acel Energie vs. Comune 2021   | COMUNE DI MONZA  | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                     | 14.307,64  | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 64       | Elisione debiti/crediti Varese Risorse vs. Comune 2021   | Acsm Agam S.p.A. | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                    | 0,00       | 12.116,91    |
| Elisione delle partite infragruppo | 64       | Elisione debiti/crediti Varese Risorse vs. Comune 2021   | COMUNE DI MONZA  | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                     | 12.116,91  | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 65       | Elisione debiti Varese Risorse vs. Comune per canone TLR                                       | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri                        | 42.317,50  | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 65       | Elisione debiti Varese Risorse vs. Comune per canone TLR                                       | COMUNE DI MONZA  | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                       | 0,00       | 42.317,50    |
| Elisione delle partite infragruppo | 66       | Elisione crediti AEVV Impianti per gestione calore   | Acsm Agam S.p.A. | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                    | 0,00       | 247.831,37   |
| Elisione delle partite infragruppo | 66       | Elisione crediti AEVV Impianti per gestione calore   | COMUNE DI MONZA  | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                     | 247.831,37 | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 67       | Elisione debito LERETI vs. Comune di Monza per canone concessione gas                          | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri                        | 89.633,36  | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 67       | Elisione debito LERETI vs. Comune di Monza per canone concessione gas                          | COMUNE DI MONZA  | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                       | 0,00       | 89.633,36    |
| Elisione delle partite infragruppo | 68       | Elisione debito LERETI vs. Comune di Monza per canone concessione gas                          | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri                        | 89.633,36  | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 68       | Elisione debito LERETI vs. Comune di Monza per canone concessione gas                          | COMUNE DI MONZA  | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                       | 0,00       | 89.633,36    |
| Elisione delle partite infragruppo | 69       | Elisione dividendi distribuiti nel 2021 da Acsm Agam al Comune di Monza su utili bilancio 2020 | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_AIV    | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00       | 1.662.551,23 |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente               | Codice Conto | Descrizione Conto   | Dare         | Avere        |
|------------------------------------|----------|--|--------------------|--------------|---|--------------|--------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 69       | Elisione dividendi distribuiti nel 2021 da Acsm Agam al Comune di Monza su utili bilancio 2020 | Acsm Agam S.p.A.   | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                        | 1.662.551,23 | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 69       | Elisione dividendi distribuiti nel 2021 da Acsm Agam al Comune di Monza su utili bilancio 2020 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                  | 0,00         | 1.662.551,23 |
| Elisione delle partite infragruppo | 69       | Elisione dividendi distribuiti nel 2021 da Acsm Agam al Comune di Monza su utili bilancio 2020 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_Ca19a   | Proventi da partecipazioni : da società controllate       | 1.662.551,23 | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_QUAD    | Quadratura CE   | 17.147,27    | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_AIVb   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00         | 17.147,27    |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | COMUNE DI MONZA    | A_CE_30      | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI           | 0,00         | 17.147,27    |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | COMUNE DI MONZA    | A_SPP_AIVa   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 0,00         | 129.479,67   |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AIV   | Riserva legale  | 17.987,27    | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AX    | Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio        | -84,21       | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM                 | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVI1  | Riserva straordinaria                                     | 3.336,46     | 0,00         |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente               | Codice Conto     | Descrizione Conto                              | Dare         | Avere        |
|------------------------------------|----------|--|--------------------|------------------|--|--------------|--------------|
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AIX       | Utile (perdita) dell'esercizio                 | 17.147,27    | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AV11<br>3 | Varie altre riserve                            | -0,05        | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AVIII     | Utili (perdite) portati a nuovo                | 69,76        | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 71       | Scrittura per evidenza delle pertinenza di terzi e risultato di terzi FARMACOM | FARMA.CO.M. S.P.A. | CC_SPP_AI        | Capitale sociale                               | 108.170,44   | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 72       | Evidenza del risultato economico di esercizio CE 2021 (da verificare)          | COMUNE DI MONZA    | A_CE_QUAD        | Quadratura CE                                  | 7.555.943,19 | 0,00         |
| Scritture di consolidamento        | 72       | Evidenza del risultato economico di esercizio CE 2021 (da verificare)          | COMUNE DI MONZA    | A_CE_29          | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO             | 0,00         | 7.555.943,19 |
| Elisione delle partite infragruppo | 73       | Elisione canone Concessione Distribuzione GAS 2021 LERETI                      | Acsm Agam S.p.A.   | A_CE_B11         | Utilizzo beni di terzi                         | 0,00         | 179.266,73   |
| Elisione delle partite infragruppo | 73       | Elisione canone Concessione Distribuzione GAS 2021 LERETI                      | COMUNE DI MONZA    | A_CE_A4a         | Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | 179.266,73   | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 74       | Elisione canone concessione Teleriscaldamento 2021 VARESE RISORSE              | Acsm Agam S.p.A.   | A_CE_B11         | Utilizzo beni di terzi                         | 0,00         | 34.506,19    |
| Elisione delle partite infragruppo | 74       | Elisione canone concessione Teleriscaldamento 2021 VARESE RISORSE              | COMUNE DI MONZA    | A_CE_A4a         | Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | 34.506,19    | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 75       | Elisione costo contratto rifiuti con Acsm Agam Ambiente                        | Acsm Agam S.p.A.   | A_CE_A4c         | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 155.206,48   | 0,00         |
| Elisione delle partite infragruppo | 75       | Elisione costo contratto rifiuti con Acsm Agam Ambiente                        | COMUNE DI MONZA    | A_CE_B10         | Prestazioni di servizi                         | 0,00         | 155.206,48   |

| Classe                             | Articolo | Descrizione articolo   | Ente             | Codice Conto | Descrizione Conto                              | Dare          | Avere         |
|------------------------------------|----------|--|------------------|--------------|--|---------------|---------------|
| Elisione delle partite infragruppo | 76       | Elisione costo gestione calore e elettricità ACEL ENERGIE 2021           | Acsm Agam S.p.A. | A_CE_A4c     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 79.656,72     | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 76       | Elisione costo gestione calore e elettricità ACEL ENERGIE 2021           | COMUNE DI MONZA  | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                         | 0,00          | 79.656,72     |
| Elisione delle partite infragruppo | 77       | Elisione ricavo da TOSAP LERETI 2021                                     | Acsm Agam S.p.A. | A_CE_B18     | Oneri diversi di gestione                      | 0,00          | 3.348,48      |
| Elisione delle partite infragruppo | 77       | Elisione ricavo da TOSAP LERETI 2021                                     | COMUNE DI MONZA  | A_CE_A1      | Proventi da tributi                            | 3.348,48      | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 78       | Elisione TOSAP Varese Risorse 2021                                       | Acsm Agam S.p.A. | A_CE_B18     | Oneri diversi di gestione                      | 0,00          | 7.897,50      |
| Elisione delle partite infragruppo | 78       | Elisione TOSAP Varese Risorse 2021                                       | COMUNE DI MONZA  | A_CE_A1      | Proventi da tributi                            | 7.897,50      | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 79       | Elisione costo teleriscaldamento VARESE RISORSE 2021                     | Acsm Agam S.p.A. | A_CE_A4c     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 24.942,02     | 0,00          |
| Elisione delle partite infragruppo | 79       | Elisione costo teleriscaldamento VARESE RISORSE 2021                     | COMUNE DI MONZA  | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                         | 0,00          | 24.942,02     |
| Scritture di consolidamento        | 80       | Elisione partecipazione acsm agam con frazione del patrimonio netto 2021 | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_AIV    | Risultati economici di esercizi precedenti     | 5.051.336,95  | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 80       | Elisione partecipazione acsm agam con frazione del patrimonio netto 2021 | Acsm Agam S.p.A. | A_SPA_BI9    | Altre (immobilizzazioni immateriali)           | 969.256,07    | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 80       | Elisione partecipazione acsm agam con frazione del patrimonio netto 2021 | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_AIb    | Riserve: da capitale                           | 23.103.249,58 | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 80       | Elisione partecipazione acsm agam con frazione del patrimonio netto 2021 | Acsm Agam S.p.A. | A_SPP_AI     | Fondo di dotazione                             | 20.781.880,26 | 0,00          |
| Scritture di consolidamento        | 80       | Elisione partecipazione acsm agam con frazione del patrimonio netto 2021 | COMUNE DI MONZA  | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate         | 0,00          | 49.905.722,86 |

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento.

Le scritture di consolidamento sono meglio dettagliate nel paragrafo relativo alle operazioni infragruppo, in tale sezione viene proposta una tabella riepilogativa che illustra le differenze complessivamente emerse.

Secondo le disposizioni dell'appendice tecnica allegato 4/4 sul Bilancio Consolidato le differenze negative devono essere iscritte in riserve di patrimonio netto e nello specifico nella voce Riserve da risultato economico esercizi precedenti mentre le differenze positive devono essere imputate alle singole voci dell'attivo o nella voce altre immobilizzazioni immateriali ove non trovino allocazione in specifiche voci degli elementi attivi dello stato patrimoniale.

Poiché le partecipazioni del Comune di Monza sono iscritte nel Bilancio al valore del Patrimonio Netto dell'anno precedente non vi sono differenze di consolidamento da registrare per le società Brianzacque, Monza Mobilità, Farmacom e Azienda Speciale Scuola "Paolo Borsa".

La differenza registrata per la società Acsm Agam S.p.A., che è a sua volta capogruppo del gruppo medesimo, è dovuta alla presenza di una quota di pertinenza di terzi all'interno del bilancio della capogruppo intermedia, che nell'anno 2020, con lo schema di bilancio armonizzato precedente, non veniva distinta dalla quota del gruppo. Questo ha comportato la valorizzazione della partecipazione nel bilancio dell'Ente che include la quota di terzi. Nella nuova conformazione dello schema dello Stato Patrimoniale passivo invece la frazione di patrimonio netto da elidere è riferita solo alla quota del gruppo (esclusa la quota di terzi).

| Organismo Partecipato                               | Metodo di consolidamento | % posseduta | Valore partecipazione | Valore Patrimonio Netto | Differenza di consolidamento | Allocazione differenza di consolidamento |
|---|--------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|--|
| Brianzacque S.r.l.                                  | Proporzionale            | 18,0905%    | 34.891.120            | 192.869.851             | 0                            | nessuna                                  |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | Integrale                | 100%        | 579.517               | 579.517                 | 0                            | nessuna                                  |
| Farma.Co.M S.p.A.                                   | Integrale                | 94,9847%    | 2.452.265             | 2.581.747               | 0                            | nessuna                                  |
| Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" | Integrale                | 100%        | 370.033               | 370.033                 | 0                            | nessuna                                  |
| Gruppo Acsm Agam                                    | Proporzionale            | 10,5308%    | 49.905.723            | 464.698.472             | 969.256                      | Altre immobilizzazioni immateriali       |
| <b>Totale</b>                                       |                          |             | <b>88.198.658</b>     | <b>661.099.621</b>      | <b>969.256</b>               |  |

**2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni**

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

| <i>Crediti &gt; 5 anni</i>                             |                            |                     |                       |
|--|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società                               | Valore Crediti Complessivi | Valore > 5 anni     | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI MONZA  | 75.327.949,87              | 0,00                | 74.318.976,59         |
| Brianzacque S.r.l.                                     | 67.323.995,00              | 0,00                | 12.163.586,81         |
| Monza Mobilità S.r.l.                                  | 66.007,00                  | 0,00                | 66.007,00             |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                     | 495.625,00                 | 0,00                | 495.625,00            |
| Acsm Agam S.p.A.                                       | 303.555.310,00             | 1.070.650,30        | 31.652.274,00         |
| Azienda Speciale di Formazione<br>"Scuola Paolo Borsa" | 912.960,00                 | 0,00                | 768.448,13            |
| <b>Totale</b>  | <b>447.681.846,87</b>      | <b>1.070.650,30</b> | <b>119.464.917,53</b> |

| <i>Debiti &gt; 5 anni</i>                              |                           |                       |                       |
|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società                               | Valore Debiti Complessivi | Valore > 5 anni       | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI MONZA  | 122.558.707,66            | 76.734.478,40         | 122.097.237,97        |
| Brianzacque S.r.l.                                     | 117.015.301,00            | 21.928.703,00         | 21.155.699,57         |
| Monza Mobilità S.r.l.                                  | 427.688,00                | 0,00                  | 216.530,00            |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                     | 2.676.276,00              | 0,00                  | 2.305.513,00          |
| Acsm Agam S.p.A.                                       | 412.288.619,00            | 93.510.000            | 43.195.427,86         |
| Azienda Speciale di Formazione<br>"Scuola Paolo Borsa" | 773.016,00                | 0,00                  | 567.547,94            |
| <b>Totale</b>  | <b>655.739.607,66</b>     | <b>192.173.181,40</b> | <b>189.537.956,34</b> |

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 447.681.846,87 e ad Euro 655.739.607,66, che i crediti con scadenza oltre 5 anni imputabili al Gruppo Acsm Agam sono pari ad Euro 1.070.650,30 e che i debiti con scadenza oltre i 5 anni ammontano ad Euro 192.173.181,40 e sono costituiti principalmente da mutui del Comune di Monza per Euro 76.734.478,40.

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

Al 31/12/2021 sussiste un debito residuo pari ad Euro 336.991 assistito da garanzia prestata dalla società Farma.Co.M. S.p.A. all'istituto di credito UBI Banca per l'accensione di un mutuo. La garanzia prestata dalla società (ipoteca su immobili) ammonta ad Euro 3.000.000 ed ha scadenza il 03/12/2024.

## 2.9 Ratei e risconti

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

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei bilanci di ogni Società, Azienda o Ente, mentre il valore nella terza colonna è il valore del bilancio consolidato al 31/12/2021 post rettifiche.

| Ente / Società                                      | Ratei Attivi 2021   | Ratei Attivi 2020   | Valore Consolidato  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 3.075.367,56        | 3.615.655,71        | 3.075.367,56        |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 0,00                | 2.500,00            | 0,00                |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 575,00              | 843,00              | 575,00              |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 596,00              | 539,00              | 596,00              |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 28,00               | 1.658,00            | 28,00               |
| <b>Totale</b>                                       | <b>3.076.566,56</b> | <b>3.621.195,71</b> | <b>3.076.566,56</b> |

| Ente / Società                                      | Risconti Attivi 2021 | Risconti Attivi 2020 | Valore Consolidato |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 288.332,63           | 402.123,43           | 288.332,63         |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 1.066.517,00         | 1.066.423,00         | 192.938,26         |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 27.322,00            | 27.316,00            | 27.322,00          |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 48.596,00            | 58.383,00            | 48.596,00          |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 48.856,00            | 16.340,00            | 48.856,00          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>1.479.623,63</b>  | <b>1.570.585,43</b>  | <b>606.044,89</b>  |

I ratei attivi sono ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. La voce ratei attivi ammonta a Euro 3.076.566,56, sulla quale incide per Euro 3.075.367,56 la voce relativa ai ratei del Comune di Monza.

I risconti attivi sono costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. Tale voce ammonta a Euro 606.044,89, sulla quale incide per Euro 288.332,63 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza.

| Ente / Società                                      | Ratei Passivi 2021  | Ratei Passivi 2020   | Valore Consolidato  |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 5.145.492,63        | 18.840.359,59        | 5.145.492,63        |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 2.669.529,00        | 2.518.045,00         | 482.931,14          |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 2.514,00            | 2.178,00             | 2.514,00            |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 1.425,00            | 945,00               | 1.425,00            |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 9.166,00            | 17.872,00            | 9.166,00            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>7.828.126,63</b> | <b>21.379.399,59</b> | <b>5.641.528,77</b> |



| Ente / Società                                      | Risconti Passivi 2021 | Risconti Passivi 2020 | Valore Consolidato    |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 316.245.335,61        | 322.667.798,15        | 316.151.435,61        |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 47.321.107,00         | 44.751.423,00         | 8.560.624,86          |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 1.400,00              | 25,00                 | 1.400,00              |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 170.339,00            | 41.428,00             | 170.339,00            |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 22.721.014,00         | 26.203.473,00         | 2.392.704,54          |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 414.350,00            | 321.273,00            | 414.350,00            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>386.873.545,61</b> | <b>393.985.420,15</b> | <b>327.690.854,01</b> |

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo ed ammontano nel 2021 ad Euro 5.641.528,77 e sono riconducibili al Comune di Monza per Euro 5.145.492,63.

I risconti passivi sono ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi al 31/12/2021 sono pari ad Euro 327.690.854,01 e sono principalmente imputabili al Comune di Monza (Euro 316.151.435,61) e sono costituiti in maggior parte da quote non di competenza di contributi agli investimenti.

## 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2021 la gestione finanziaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.121.718,69 (il saldo negativo dell'anno precedente era pari a Euro 2.424.304,44 al 31/12/2020).

Nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato (importo da bilancio originale) negli anni 2021 e 2020 ed il valore consolidato per l'anno 2021.

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

### Proventi finanziari

| Ente / Società                                      | Proventi finanziari 2021 | Proventi finanziari 2020 | Valore Consolidato |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 2.051.594,46             | 2.252.219,32             | 11.491,23          |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 1.221.625,00             | 396.502,00               | 220.998,08         |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 236,00                   | 596,00                   | 236,00             |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 1.848,00                 | 2.824,00                 | 1.848,00           |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 9.800,00                 | 750.657,00               | 1.032,02           |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 59,00                    | 57,00                    | 59,00              |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>3.285.162,46</b>      | <b>3.402.855,32</b>      | <b>235.664,33</b>  |

**Interessi e altri oneri finanziari**

| Ente / Società                                      | Interessi e altri oneri finanziari 2021 | Interessi e altri oneri finanziari 2020 | Valore Consolidato  |
|---|---|---|---------------------|
| COMUNE DI MONZA                                     | 2.133.814,15                            | 2.307.838,93                            | 2.133.814,15        |
| Brianzacque S.r.l.                                  | 797.528,00                              | 891.944,00                              | 144.276,80          |
| Monza Mobilità S.r.l.                               | 133,00                                  | 114,00                                  | 133,00              |
| FARMA.CO.M. S.P.A.                                  | 3.193,00                                | 4.714,00                                | 3.193,00            |
| Acsm Agam S.p.A.                                    | 718.588,00                              | 1.092.300,00                            | 75.673,07           |
| Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" | 293,00                                  | 995,00                                  | 293,00              |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>3.653.549,15</b>                     | <b>4.297.905,93</b>                     | <b>2.357.383,02</b> |

**2.11 Gestione straordinaria**

Al 31/12/2021 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 15.244.472,15, tale risultato nell'anno è attribuibile quasi esclusivamente al Comune di Monza.

**Proventi straordinari**

| Ente / Società   | Proventi straordinari 2021 | Proventi straordinari 2020 | Valore Consolidato |
|------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| COMUNE DI MONZA  | 15.244.472,15              | 17.868.663,88              | 15.244.472,15      |
| Acsm Agam S.p.A. | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |

I proventi straordinari, sono rappresentati principalmente da proventi da permessi di costruire, insussistenze del passivo contabilizzate a seguito di riduzione di debiti esposti nello stato patrimoniale passivo del Comune per attività di riaccertamento, acquisizione gratuite di fabbricati e plusvalenze patrimoniali.

**Oneri straordinari**

| Ente / Società   | Oneri straordinari 2021 | Oneri straordinari 2020 | Valore Consolidato |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| COMUNE DI MONZA  | 1.549.249,39            | 2.508.524,11            | 1.549.249,39       |
| Acsm Agam S.p.A. | 2.040.782,00            | 0,00                    | 214.910,67         |

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

**2.12 Compensi di amministratori e sindaci**

Nel corso dell'esercizio 2021 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 434.659,46 a titolo di indennità di carica.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 13/07/2021, è stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori per il triennio 16/07/2021-15/07/2024 ed a singolo Revisore è stato attribuito un

compenso annuo pari ad Euro 21.210,00 oltre oneri fiscali e previdenziali ed è stata prevista una maggiore per il Presidente pari al 50% (Euro 10.605,00) oltre oneri fiscali e previdenziali. I compensi percepiti in totale dai membri del Collegio dei Revisori (somma dei compensi del vecchio collegio e del nuovo collegio dei revisori) nel 2021 ammonta a Euro 54.814,75.

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

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

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'esercizio 2021, la capogruppo del gruppo Acsm Agam ha sottoscritto un contratto IRS con Mediobanca a completa copertura delle oscillazioni del tasso variabile del finanziamento di €/000 10.000 concesso dalla stessa Mediobanca (Euribor 3M + Spread 0,85). Il contratto di interest swap a fronte del finanziamento con Mediobanca prevede un nozionale al 31 dicembre 2021 di €/000 8.889 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,375%. La valutazione al mark-to-market al 31 dicembre 2021 evidenzia un valore positivo di €/000 32.



**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 44 DEL 29.09.2022**

**Il Presidente del Consiglio Comunale**  
Cherubina Bertola

**Il Segretario Generale**  
Dott.ssa Giuseppina Cruso

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 8.10.22 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Si certifica che la suesata deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 8.10.22 al 22.10.22

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

**IL SEGRETARIO GENERALE**