PROVINCIA DI COMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dell'Oca Mariella

_____

Morì Paola

_____

Rappa Vincenzo

_____

Indice

1. Introduzione 4

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 9

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo ..... 10~~9~~

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 10

5. Stato Patrimoniale consolidato 10

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 11

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 16

6. Conto economico consolidato 22

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 30

8. Osservazioni 32

9. Conclusioni ..... 32~~33~~

Provincia di COMO

Verbale n. 16 del 22/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

*Dell'Oca Mariella*_____

*Morì Paola*_____

Rappa Vincenzo _____

1. Introduzione

I sottoscritti Dell'Oca Mariella, Morì Paola e Rappa Vincenzo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28 aprile 2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 28 aprile 2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo precedentemente in carica, con verbale n. 5 del 21 aprile 2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 14 settembre 2022 l'Organo ora in carica ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 31 dell'1°marzo 2022 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale

Dato atto che

- La Provincia di Como ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente della Provincia con delibera n. 31 del 1°marzo 2022 ha individuato il Gruppo Provincia di Como e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Como ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Como	**712.409.092,25**	**429.447.942,92**	**75.056.470,30**
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 21.372.272,77	€ 12.883.438,29	€ 2.251.694,11

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Provincia di Como sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Organiosmo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VILLA ERBA SPA	01620430130	Ente Strumentale partecipato/ Società partecipata	Diretta	NO	NO	16,788	Altro
SPT HOLDING SPA	01815060130	Ente Strumentale partecipato/ Società partecipata	Diretta	NO	NO	25,76	
ASF AUTOLINEE SPA	02660190139	Ente Strumentale partecipato/ Società partecipata	Indiretta	NO	NO	11,53	
COMO ACQUA SRL	03522110133	Ente Strumentale partecipato/ Società partecipata	Diretta	SI	SI	0,016	Irrilevanza
FONDAZIONE CASTELLINI	80010360131	Ente strumentale controllato	Diretta	NO	NO	50 partecipazione paritaria	Altro
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	03638610133	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	SI	21	

AZIENDA SPECIALE ATO	95109690131	Ente strumentale controllato	Diretta	NO	NO	100	
AZIENDA SPECIALE CFP	95092770130	Ente strumentale controllato	Diretta	NO	NO	100	
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	01793530138	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	partecipazione paritaria con altri soggetti partecipanti	Altro
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	82002280137	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0	Irrilevanza
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	82003740139	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0	Irrilevanza
CONSORZIO DELL'ADDA	80060130152	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0	Irrilevanza
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	80095890150	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	partecipazione paritaria con altri soggetti partecipanti	Altro
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	95024770133	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	socio ordinario	Irrilevanza
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	80003030139	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0	Altro
SOCIETA' STORICA COMENSE	0697810133	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	socio ordinario	Irrilevanza
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	92045550131	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0,71	Irrilevanza
PARCO VALLE DEL LAMBRO	91012870159	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	5	Irrilevanza
PARCO SPINA VERDE	95054520135	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	38,54	Irrilevanza
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	01644090134	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	20	Impossibilità di reperire i bilanci
PARCO DELLE GROANE	97003600158	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	18,3	Irrilevanza

In merito all'identificazione del perimetro di consolidamento si precisa che:

- Villa Erba è stata esclusa poiché Società a capitale misto (pubblico e privato);

- ASF Autolinee SpA è stata consolidata per tramite della sua partecipazione in SPT Holding SpA;
- Tutti gli organismi con partecipazione inferiore all'1% sono stati esclusi poiché il paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2017 stabilisce che, in ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- Tutte le Fondazioni sono state escluse poiché ai sensi dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge 12 dell'11 febbraio 2019, relativo alla Riforma del Terzo settore, la nomina degli amministratori delle Fondazioni da parte della Pubblica amministrazione non si sostanzia in alcuna forma di controllo dell'ente pubblico, per cui non devono essere inserite nel GAP dell'Amministrazione Pubblica.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SPT HOLDING SPA	01815060130	Ente Strumentale partecipato/Società partecipata	25,76	2021	Proporzionale
ASF AUTOLINEE SPA	02660190139	Ente Strumentale partecipato/Società partecipata	11,53	2021	Proporzionale
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	03638610133	Ente strumentale partecipato	21	2021	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE ATO	95109690131	Ente strumentale controllato	100	2021	Integrale
AZIENDA SPECIALE CFP	95092770130	Ente strumentale controllato	100	2021	Integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Denominazione	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SPT HOLDING SPA (CONSOLIDATO)	25,76	€ 2.636.600,04	€ 45.335.482,00	€ 8.704.117,00

ASF AUTOLINEE SPA	11,53	€ 0,00	€ 25.108.917,00	€ 8.530.950,00
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	21	€ 0,00	€ 4.290.253,30	€ 130.266,92
AZIENDA SPECIALE ATO	100	€ 0,00	€ 995.871,04	€ 0,00
AZIENDA SPECIALE CFP	100	€ 0,00	€ 732.839,00	€ 9.970,00

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI

Denominazione	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
FONDAZIONE CASTELLINI	50	-	€ 875.748,38	€ 46.774,46

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI

Denominazione	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
VILLA ERBA SPA	16,788	€ 3.988.508,04	€ 22.351.705,00	€ 1.644.387,00
COMO ACQUA SRL	0,016	€ 87,19	€ 77.287.264,00	€ 2.099.553,00
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	0	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO DELL'ADDA	0	-	non pervenuto	non pervenuto
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0	-	€ 120.130,00	-€ 25.637,00
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0	-	non pervenuto	€ 0,00

FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0	-	non pervenuto	non pervenuto
SOCIETA' STORICA COMENSE	0	-	non pervenuto	non pervenuto
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,71	-	€ 4.171.896,31	€ 2.857.362,41
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5	-	€ 2.790.198,42	€ 96.387,34
PARCO SPINA VERDE	38,54	-	€ 2.884.541,76	-€ 66.601,68
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20	-	non pervenuto	non pervenuto
PARCO DELLE GROANE	18,3	-	€ 11.276.398,92	-€ 83.467,59

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento ***è stato*** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ***ha comunicato*** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ***ha trasmesso*** (via pec *in data 8 marzo 2022 prot. 9500*) le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive ***sono corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- Non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, come precisato nell'informativa di cui al punto 4. della Nota Integrativa;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione della Provincia di Como e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***non sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e ***non sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile (Vedi punto 6. della Nota Integrativa);
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state rilevate*** differenze (sia positive che negative) da annullamento come dettagliato al punto 6. della Nota Integrativa;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, ***sono state rilevate*** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17 (Vedi punto 6. della Nota Integrativa).

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)	DIFFERENZA 2021 - 2020 (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0**	**0**	0
Totale immobilizzazioni immateriali	**1.925.800**	**2.936.126**	-1.010.326
Totale immobilizzazioni materiali	**543.625.984**	**544.826.703**	-1.200.719
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.491.026	3.875.216	-384.190
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	549.042.810	551.638.045	-2.595.235
Rimanenze	685.809	707.604	-21.795
Crediti			
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**0**	0

Disponibilità liquide	157.296.601	136.539.929	20.756.672
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**194.241.497**	**160.641.074**	33.600.423
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**567.018**	**215.226**	351.792
TOTALE DELL'ATTIVO	**743.851.325**	**712.494.345**	31.356.980

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	**Anno 2021 (a)**	**Anno 2020 (b)**	**DIFFERENZA 2021 - 2020 (a-b)**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**434.000.661**	**432.507.548**	**1.493.113**
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**4.626.675**	**5.389.762**	**-763.087**
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.466.958	1.436.822	**30.136**
TOTALE DEBITI (D)	**128.311.230**	**117.736.867**	**10.574.363**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**175.445.801**	**155.423.346**	**20.022.455**
TOTALE DEL PASSIVO	**743.851.325**	**712.494.345**	**31.356.980**
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	55.356.163	40.381.846	**14.974.317**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**55.356.163**	**40.381.846**	**14.974.317**

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31 dicembre 2021 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali
Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	**Anno 2021 (a)**	**Anno 2020 (b)**
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	618	1.029
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.800	4.002
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	6.514
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	801.537	1.528.771

9	altre	1.116.845	1.395.810
	Totale immobilizzazioni immateriali	**1.925.800**	**2.936.126**

Si rileva che le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.925.800€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 618€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 6.800€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 801.537€, altre 1.116.845€.

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	618€	1.029€	-411€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0€	0€	0€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.800€	4.002€	2.798€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0€	6.514€	-6.514€
Avviamento	0€	0€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	801.537€	1.528.771€	-727.234€
Altre	1.116.845€	1.395.810€	-278.965€
Totale Immobilizzazioni immateriali	**1.925.800€**	**2.936.126€**	**-1.010.326€**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	333.590.440	345.560.332
1.1		Terreni	*502.162*	*3.434.551*
1.2		Fabbricati	*3.860.007*	*3.972.133*
1.3		Infrastrutture	*329.228.271*	*338.153.648*
1.9		Altri beni demaniali	*0*	*0*
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	72.530.129	69.200.297
2.1		Terreni	7.420.590	4.042.381
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*
2.2		Fabbricati	57.712.662	57.502.543
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*
2.3		Impianti e macchinari	5.519.880	6.222.722
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	394.348	348.032
2.5		Mezzi di trasporto	1.071.176	649.262
2.6		Macchine per ufficio e hardware	183.423	157.612
2.7		Mobili e arredi	206.223	236.126
2.8		Infrastrutture	0	0

2.99	Altri beni materiali	21.827	41.618
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	137.505.415	130.066.074
	Totale immobilizzazioni materiali	**543.625.984**	**544.826.703**

Si rileva che Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 543.625.984€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (333.590.440€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (72.530.129€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (137.505.415€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Le immobilizzazioni materiali registrano un decremento complessivo di 1.200.718€. rispetto al 2020 come nel seguito dettagliato:

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	333.590.440€	345.560.332€	-11.969.892€
Altre immobilizzazioni materiali	72.530.129€	69.200.296€	3.329.833€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	137.505.415€	130.066.074€	7.439.341€
Totale Immobilizzazioni materiali	**543.625.984€**	**544.826.702€**	**-1.200.718€**

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in	3.488.977	3.873.010
	a	*imprese controllate*	*0*	*1.483.164*
	b	*imprese partecipate*	*0*	*0*
	c	*altri soggetti*	*3.488.977*	*2.389.846*
	2	Crediti verso	2.049	2.206
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	*imprese controllate*	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0
	d	*altri soggetti*	2.049	2.206
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.491.026	3.875.216

Si rileva che le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 3.491.026€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 3.488.977€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.049€ ed alla voce Altri titoli 0€.

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 3.491.026€, e ~~segna~~ presenta un decremento di 384.190€ rispetto al 2020 che risulta dettagliato come segue:

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	**3.488.977€**	**3.873.010€**	**-384.033€**
imprese controllate	*0€*	*1.483.164€*	*-1.483.164€*
imprese partecipate	*0€*	*0€*	*0€*
altri soggetti	*3.488.977€*	*2.389.846€*	*1.099.131€*
Crediti verso	**2.049€**	**2.206€**	**-157€**
altre amministrazioni pubbliche	*0€*	*0€*	*0€*
imprese controllate	*0€*	*0€*	*0€*
imprese partecipate	*0€*	*0€*	*0€*
altri soggetti	*2.049€*	*2.206€*	*-157€*
Altri titoli	**0€**	**0€**	**0€**
Totale Immobilizzazioni finanziarie	**3.491.026€**	**3.875.216€**	**-384.190€**

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	685.809	707.604
		Totale	**685.809**	**707.604**
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	13.038	652.168
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0	0
	b	*Altri crediti da tributi*	13.038	652.168
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.342.344	19.111.933
	a	*verso amministrazioni pubbliche (tit ii)*	26.654.038	18.421.584
	b	*imprese controllate*	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0
	d	*verso altri soggetti*	688.306	690.348
	3	Verso clienti ed utenti	2.920.564	871.007
	4	Altri Crediti	5.983.141	2.758.433
	a	*verso l'erario*	574.321	0
	b	*per attività svolta per c/terzi*	17.220	17.874
	c	*altri*	5.391.600	2.740.559
		Totale	36.259.087	23.393.541

III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**0**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	139.960.580	126.954.433
	a	*Istituto tesoriere*	*139.960.580*	*126.954.433*
	b	*presso Banca d'Italia*	*0*	*0*
	2	Altri depositi bancari e postali	17.332.200	9.582.733
	3	Denaro e valori in cassa	3.821	2.762
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Disponibilità liquide	157.296.601	136.539.929
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**194.241.497**	**160.641.074**

L'**Attivo circolante** pari a 194.241.497€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 685.809€.
- **Crediti**, pari a 36.259.087€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 13.038€, Crediti per trasferimenti e contributi 27.342.344€, Crediti verso clienti e utenti 2.920.564€, Altri crediti 5.983.141€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 157.296.601€, distinguibili in Conto di tesoreria 139.960.580€, Altri depositi bancari e postali 17.332.200€, Denaro e valori in cassa 3.821€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

L'attivo circolante, pari a 194.241.497€, è superiore di 29.518.039€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Como e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (33.600.425€).

La composizione dell'attivo circolante è così articolata:

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	685.809€	707.604€	-21.795€
Crediti	36.259.087€	23.393.541€	12.865.546€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	157.296.601€	136.539.929€	20.756.672€
Totale attivo circolante	**194.241.497€**	**160.641.074€**	**33.600.423€**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	522.222	206.921
2	Risconti attivi	44.796	8.305
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**567.018**	**215.226**

Si rileva che il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 567.018€, di cui **ratei attivi** per 522.222€ e **risconti attivi** per 44.796€.

Tale voce presenta un incrementodi 351.792€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Ratei attivi	0€	0€	27.620€
Risconti attivi	0€	25.208€	0€
Totale	**0€**	**25.208€**	**27.620€**

Formattato: Inglese (Stati Uniti)

Ratei e risconti attivi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Ratei attivi	494.602€	0€	522.222€
Risconti attivi	19.588€	0€	44.796€
Totale	**514.190€**	**0€**	**567.018€**

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 743.851.325€, di cui 434.000.661€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.626.675€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.466.958€ per Trattamento di Fine Rapporto, 128.311.230€ a titolo di Debito e 175.445.801€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Patrimonio netto
Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	3.236.941	5.331.544
II		Riserve	404.466.045	402.360.081
	b	da capitale	8.327.797	0
	c	da permessi di costruire	0	0
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	391.021.661	399.319.485
	e	altre riserve indisponibili	5.116.587	3.040.596
	f	altre riserve disponibili	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	517.032	11.592.001
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	22.590.612	13.223.922
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**430.810.630**	**432.507.548**
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.096.347	2.094.271
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.093.684	570.663
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**3.190.031**	**2.664.934**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**434.000.661**	**432.507.548**

Si rileva che il patrimonio netto di 434.000.661€ segna un aumento di 1.493.113€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un un aumento di 1.362.688€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi, pertanto non è stato possibile effettuare un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Si rileva che il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo ovvero dal consolidamento proporzionale della voce presente sul bilancio di gruppi intermedi consolidati:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
SPT HOLDING S.P.A.	0,00%	7.339.893€	2.096.347€	0€	0€	7.339.893€	0€	0€	2.096.347€
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	0,00%	995.871€	0€	0€	0€	995.871€	0€	0€	0€

Formattato: Inglese (Stati Uniti)

AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	0,00%	722.869€	0€	0€	0€	722.869€	0€	0€	0€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0,00%	873.597€	0€	0€	0€	873.597€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								**2.096.347€**	

L'integrazione della voce "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi", deriva dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti di bilancio consolidato di SPT Holding s.p.a.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	0	0
3	altri	4.626.675	5.217.277
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	172.485
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**4.626.675**	**5.389.762**

Si rileva che i **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 4.626.675€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 4.626.675€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)

	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.466.958	1.436.822
	TOTALE T.F.R. (C)	**1.466.958**	**1.436.822**

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.466.958€, in aumento di 30.136€ rispetto all'anno precedente.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	49.419.717	54.488.068
	a	prestiti obbligazionari	17.380.209	18.999.866
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	936.873	3.375.429
	c	verso banche e tesoriere	72.830	152.299
	d	verso altri finanziatori	31.029.805	31.960.474
2		Debiti verso fornitori	27.351.409	19.834.952
3		Acconti	0	0
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	36.676.292	29.216.437
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	35.847.598	28.455.701
	c	imprese controllate	0	0
	d	imprese partecipate	0	0
	e	altri soggetti	828.694	760.736
5		Altri debiti	14.863.812	14.197.410
	a	*tributari*	864.979	663.101
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	945.187	495.287
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	132	164.540
	d	*altri*	13.053.514	12.874.482
		TOTALE DEBITI (D)	**128.311.230**	**117.736.867**

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 128.311.230€; registrano un incremento di 18.304.999€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 10.574.363€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 49.419.717€.
- Debiti di funzionamento per 78.891.513€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 789.686€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 5.068.351€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 27.351.409€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.
Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un incremento dei debiti verso fornitori pari a 7.516.457€.

I debiti sono così composti:

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	49.419.717€	54.488.068€	-5.068.351€
Debiti verso fornitori	27.351.409€	19.834.952€	7.516.457€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	36.676.292€	29.216.437€	7.459.855€
Altri debiti	14.863.812€	14.197.410€	666.402€
Totale Debiti	**128.311.230€**	**117.736.867€**	**10.574.363€**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	992.575	2.685.260
II		Risconti passivi	174.453.226	152.738.086
	1	Contributi agli investimenti	171.827.649	152.738.086
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*171.152.419*	*152.738.086*
	b	*da altri soggetti*	*675.230*	*0*
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	2.625.577	0
		RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**175.445.801**	**155.423.346**

I Ratei passivi sono pari a 992.575€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 174.453.226€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 171.827.649€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	992.575€	2.685.260€	-1.692.685€
Risconti passivi	174.453.226€	152.738.086€	21.715.140€
Contributi agli investimenti	171.827.649€	152.738.086€	19.089.563€
da altre amministrazioni pubbliche	*171.152.419€*	*152.738.086€*	*18.414.333€*
da altri soggetti	*675.230€*	*0€*	*675.230€*
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	2.625.577€	0€	2.625.577€
Totale Ratei e risconti passivi	**175.445.801€**	**155.423.346€**	**20.022.455€**

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Patrimonio Netto	429.792.698€	4.334.776€	2.583€
di cui riserva di consolidamento	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	456.482€	3.800.115€	195.435€
TFR	0€	776.755€	91.050€
Debiti	110.006.231€	4.468.303€	7.668.754€
Ratei e Risconti Passivi	172.498.437€	2.136.739€	62.787€
TOTALE DEL PASSIVO	**712.753.848€**	**15.516.688€**	**8.020.609€**

Stato Patrimoniale	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Patrimonio Netto	13.189€	-142.585€	434.000.661€
di cui riserva di consolidamento	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	174.643€	0€	4.626.675€
TFR	599.153€	0€	1.466.958€
Debiti	1.462.291€	4.705.651€	128.311.230€
Ratei e Risconti Passivi	747.838€	0€	175.445.801€
TOTALE DEL PASSIVO	**2.997.114€**	**4.563.066€**	**743.851.325€**

Formattato: Inglese (Stati Uniti)

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	55.356.163	40.381.846
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**55.356.163**	**40.381.846**

Si rileva che oi conti d'ordine sono pari a € 55.356.163 e riguardano esclusivamente impegni su esercizi futuri della Capogruppo. Essi rappresentano infatti impegni perfezionati la cui esigibilità è differita nel tempo. Comprendono gli impegni finanziati con entrate già esigibili ed accantonate a fondo pluriennale vincolato.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)	DIFFERENZA 2021 - 2020 (a-b)
A) totale componenti positivi della gestione	**110.863.455**	**110.861.552**	**1.903**
B) totale componenti negativi della gestione	**109.161.046**	**99.037.756**	**10.123.290**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.702.409**	**11.823.796**	**-10.121.387**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	41.517	212.254	-170.737
Totale oneri finanziari	1.900.069	1.959.203	-59.134
totale (C)	**-1.858.552**	**-1.746.949**	**-111.603**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0	2.014.120	-2.014.120
Svalutazioni	563.395	644	562.751

totale (D)	**-563.395**	**2.013.476**	**-2.576.871**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
totale proventi	**3.343.214**	**1.855.476**	1.487.738
totale oneri	**269.601**	**1.643.912**	-1.374.311
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**2.354.075**	**12.301.887**	**-9.947.812**
Imposte (*)	743.359	709.886	33.473
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**1.610.716**	**11.592.001**	**-9.981.285**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**517.032**	**0**	**517.032**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**1.093.684**	**570.663**	**523.021**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	BILANCIO CONSOLIDATO 2021 (a)	BILANCIO ENTE CAPOGRUPPO 2021 (b)	DIFFERENZE (a-b)
A) totale componenti positivi della gestione	**110.863.455**	**75.056.470**	**35.806.985**
B) totale componenti negativi della gestione	**109.161.046**	**75.712.724**	**33.448.322**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.702.409**	**-656.254**	**2.358.663**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	41.517	128.825	-87.308
Totale oneri finanziari	1.900.069	1.897.528	2.541
totale (C)	**-1.858.552**	**-1.768.703**	**-89.849**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	563.395	563.395	-0
totale (D)	**-563.395**	**-563.395**	**0**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
totale proventi	**3.343.214**	**3.321.712**	21.502
totale oneri	**269.601**	**269.479**	122
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**2.354.075**	**63.881**	**2.290.194**

Imposte (*)	743.359	603.885	139.474
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**1.610.716**	**-540.004**	**2.150.720**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**517.032**	**0**	**517.032**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**1.093.684**	**0**	**1.093.684**

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	45.140.010	43.339.733
2		Proventi da fondi perequativi	0	0
3		Proventi da trasferimenti e contributi	42.872.735	46.899.281
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*37.404.027*	*32.971.919*
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*5.163.998*	*1.530.119*
	c	*Contributi agli investimenti*	*304.710*	*12.397.243*
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.171.201	13.886.325
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*1.188.192*	*614.435*
	b	*Ricavi della vendita di beni*	*0*	*9.150.451*
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*13.983.009*	*4.121.439*
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-7.921
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-13.754	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	7.693.263	6.744.134
		A) totale componenti positivi della gestione	**110.863.455**	**110.861.552**

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Si rileva che i componenti positivi della gestione, pari a 110.863.455€, segnano un aumento di 1.903€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 109.161.046€, hanno subito un incremento di 10.123.290€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	40,72%	45.140.010€	43.339.733€	1.800.277€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	**38,67%**	**42.872.735€**	**46.899.281€**	**-4.026.546€**
Proventi da trasferimenti correnti	33,74%	37.404.027€	32.971.919€	4.432.108€
Quota annuale di contributi agli investimenti	4,66%	5.163.998€	1.530.119€	3.633.879€
Contributi agli investimenti	0,27%	304.710€	12.397.243€	-12.092.533€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**13,68%**	**15.171.201€**	**13.886.325€**	**1.284.876€**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,07%	1.188.192€	614.435€	573.757€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0€	9.150.451€	-9.150.451€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12,61%	13.983.009€	4.121.439€	9.861.570€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	-7.921€	7.921€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-0,01%	-13.754€	0€	-13.754€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	6,94%	7.693.263€	6.744.134€	949.129€
Totale della Macro-classe A	**100,00%**	**110.863.455€**	**110.861.552€**	**1.903€**

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.333.266	1.904.142
10		Prestazioni di servizi	31.853.576	28.631.144
11		Utilizzo beni di terzi	921.571	770.722
12		Trasferimenti e contributi	34.394.105	30.343.612
	a	*Trasferimenti correnti*	*33.881.854*	*29.295.734*
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*512.251*	*999.640*
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*0*	*48.238*
13		Personale	17.670.149	15.715.267
14		Ammortamenti e svalutazioni	20.780.710	20.287.379
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*1.297.850*	*399.901*
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*19.360.905*	*19.803.996*
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0*	*0*
	d	*Svalutazione dei crediti*	*121.955*	*83.482*

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.041	25.918
16	Accantonamenti per rischi	197.594	187.123
17	Altri accantonamenti	0	536.663
18	Oneri diversi di gestione	1.002.034	635.786
	B) totale componenti negativi della gestione	**109.161.046**	**99.037.756**

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,14%	2.333.266€	1.904.142€	429.124€
Prestazioni di servizi	29,18%	31.853.576€	28.631.144€	3.222.432€
Utilizzo beni di terzi	0,84%	921.571€	770.722€	150.849€
Trasferimenti e contributi	31,51%	34.394.105€	30.343.612€	4.050.493€
Personale	16,19%	17.670.149€	15.715.267€	1.954.882€
Ammortamenti e svalutazioni	19,04%	20.780.710€	20.287.379€	493.331€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,01%	8.041€	25.918€	-17.877€
Accantonamenti per rischi	0,18%	197.594€	187.123€	10.471€
Altri accantonamenti	0,00%	0€	536.663€	-536.663€
Oneri diversi di gestione	0,92%	1.002.034€	635.786€	366.248€
Totale della Macro-classe B	**100,00%**	**109.161.046€**	**99.037.756€**	**10.123.290€**

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	0	167.419
	a	*da società controllate*	*0*	*167.419*
	b	*da società partecipate*	*0*	*0*
	c	*da altri soggetti*	*0*	*0*
20		Altri proventi finanziari	41.517	44.835
		Totale proventi finanziari	41.517	212.254

	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.900.069	1.959.203
a	*Interessi passivi*	*1.897.528*	*1.955.084*
b	*Altri oneri finanziari*	*2.541*	*4.119*
	Totale oneri finanziari	1.900.069	1.959.203
	totale (C)	**-1.858.552**	**-1.746.949**

Si rileva che il **risultato della gestione finanziaria** presenta un saldo negativo pari ad € 1.858.552, con un peggioramento di 111.603€, rispetto all'anno precedente.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	167.419€	-167.419€
Altri proventi finanziari	100,00%	41.517€	44.835€	-3.318€
Totale proventi finanziari	**100,00%**	**41.517€**	**212.254€**	**-170.737€**
Interessi passivi	99,87%	1.897.528€	1.955.084€	-57.556€
Altri oneri finanziari	0,13%	2.541€	4.119€	-1.578€
Totale oneri finanziari	**100,00%**	**1.900.069€**	**1.959.203€**	**-59.134€**
Totale della macro-classe C	**100,00%**	**-1.858.552€**	**-1.746.949€**	**-111.603€**

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 170.737€.
.

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.900.069€, in diminuzione rispetto al 2020 di 59.134€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	2.014.120
23	Svalutazioni	563.395	644
	totale (D)	**-563.395**	**2.013.476**

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -563.395€, in diminuzione di 2.576.871€, rispetto all'anno precedente come nel seguito dettagliato:
:

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	2.014.120€	-2.014.120€

Svalutazioni	100,00%	563.395€	644€	562.751€
Totale della macro-classe D		**-563.395€**	**2.013.476€**	**-2.576.871€**

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*		
	a	Proventi da permessi di costruire	*0*	*0*
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*3.236.473*	*1.841.581*
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	*75.741*	*13.895*
	e	*Altri proventi straordinari*	*31.000*	*0*
		totale proventi	**3.343.214**	**1.855.476**
25		*Oneri straordinari*		
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*269.599*	*1.643.912*
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	*0*	*0*
	d	*Altri oneri straordinari*	*2*	*0*
		totale oneri	**269.601**	**1.643.912**
		Totale (E) (E20-E21)	**3.073.613**	**211.564**

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 3.073.613€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 2.862.049€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96,81%	3.236.473€	1.841.581€	1.394.892€
Plusvalenze patrimoniali	2,27%	75.741€	13.895€	61.846€
Altri proventi straordinari	0,93%	31.000€	0€	31.000€
Totale proventi straordinari	**100,00%**	**3.343.214€**	**1.855.476€**	**1.487.738€**
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	269.599€	1.643.912€	-1.374.313€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,00%	2€	0€	2€
Totale oneri straordinari	**100,00%**	**269.601€**	**1.643.912€**	**-1.374.311€**

Totale della Macro-classe E	**100,00%**	**3.073.613€**	**211.564€**	**2.862.049€**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**2.354.075**	**12.301.887**
26	Imposte (*)	743.359	709.886
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**1.610.716**	**11.592.001**
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**517.032**	**0**
30	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**1.093.684**	**570.663**

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Como si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.610.716€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 517.032€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 1.093.684€.

~~Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.~~

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	75.056.471€	35.806.984€	110.863.455€	110.861.552€	1.903€
Costi della produzione	75.712.726€	33.448.320€	109.161.046€	99.037.756€	10.123.290€
Risultato della gestione operativa	**-656.255€**	**2.358.664€**	**1.702.409€**	**11.823.796€**	**-10.121.387€**
Proventi e oneri finanziari	-1.768.703€	-89.849€	-1.858.552€	-1.746.949€	-111.603€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-563.395€	0€	-563.395€	2.013.476€	-2.576.871€
Proventi e oneri straordinari	3.052.234€	21.379€	3.073.613€	211.564€	2.862.049€
Imposte sul reddito	603.885€	139.474€	743.359€	709.886€	33.473€
Risultato di esercizio	**-540.004€**	**2.150.720€**	**1.610.716€**	**11.592.001€**	**-9.981.285€**

Di seguito si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Provincia di Como	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Valore della produzione (A)	75.025.891€	14.275.625€	734.156€
Costi della produzione (B)	75.514.256€	11.949.799€	739.982€
Risultato della gestione operativa (A-B)	**-488.365€**	**2.325.826€**	**-5.826€**
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.897.487€	-740€	31.168€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-563.395€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	3.052.232€	0€	0€
Imposte sul reddito	603.885€	86.657€	22.759€
Risultato di esercizio	**-500.900€**	**2.238.429€**	**2.583€**

Conto economico	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Valore della produzione (A)	2.948.200€	17.879.583€	110.863.455€
Costi della produzione (B)	2.920.512€	18.036.497€	109.161.046€
Risultato della gestione operativa (A-B)	**27.688€**	**-156.914€**	**1.702.409€**
Proventi e oneri finanziari (C)	7.380€	1.127€	-1.858.552€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	-563.395€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	21.381€	3.073.613€
Imposte sul reddito	21.879€	8.179€	743.359€
Risultato di esercizio	**13.189€**	**-142.585€**	**1.610.716€**

Formattato: Inglese (Stati Uniti)

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 9.981.285€.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

~~- i criteri di valutazione applicati;~~

Formattato: Non Evidenziato

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

  a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;

  ~~b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;~~

  ~~c)~~b) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

~~L'Organo di Revisione rileva che nella nota integrativa non risultano adeguatamente illustrati i criteri di valutazione adottati._____ (*ad esempio non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative/oppure non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a cinque anni*)~~

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Provincia di Como offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 della Provincia di Como ***è stato*** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa ***contiene*** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como e dell'area di consolidamento l'Ente ha determinato correttamente la stessa;

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

- il bilancio consolidato 2021 della Provincia di Como ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

9. Conclusioni

Formattato: Allineato al centro

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Como e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

L'Organo di Revisione

*Dell'Oca Mariella*_____

*Morì Paola*_____

Rappa Vincenzo _____