Provincia di Como

Organo di Revisione economico-finanziaria

Verbale n. 15/2023

Como, li 18/09/2023

OGGETTO	**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'organo di Revisione

L'organo dei Revisori dei Conti costituito dal presidente, dott.ssa Mariella Dell'Oca, dalla dott.ssa Paola Morì componente, e dal dott. Vincenzo Rappa componente, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 28 aprile 2022, riunitosi in data odierna in teleconferenza, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Mariella DELL'OCA – Presidente

Dott.ssa Paola MORI' - componente

Dott. Vincenzo RAPPA – componente

Premesso che

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27 aprile 2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 5 del 18 aprile 2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 11/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 4298 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione del Presidente della Provincia n. 25 del 23/02/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SPT HOLDING S.P.A. CF. 01815060130 P.IVA 01815060130	VIA FRANCESCO ANZANI, 37 - 22100 COMO (CO) C.S. €10.236.537	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,76000%	25,76000%	25,76000%
ASF AUTOLINEE S.R.L. CF. 02660190139 P.IVA 02660190139	VIA ASIAGO, 16/1/ - 22100 COMO (CO) C.S. €7.460.785	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	11,53000%	11,53000%	11,53000%
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137	VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO CF. 95092770130 P.IVA 03095420133	VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	13.2416%	13.2416%	13,2416%
COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,01600%	0,01600%	0,01600%
ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965	VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	5,00000%	5,00000%	5,00000%
VILLA ERBA S.P.A. CF. 01620430130 P.IVA 01620430130	LARGO LUCHINO VISCONTI, 4 - 22012 CERNOBBIO (CO)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	16,79000%	16,79000%	16,79000%
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI CF. 92045550131	PIAZZALE VITTORIO EMANUELE, 4 - 22017 MENAGGIO (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,71000%	0,71000%	0,71000%
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE CF. 82003740139	PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00010%	0,00010%	0,00010%
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA CF. 82002280137	PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
CONSORZIO DELL'ADDA CF. 80060130152	CORSO GARIBALDI, 70 - 20121 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	VIA MANZONI, 11 - 22070 CASTELNUOVO BOZZENTE (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	20,00000%	20,00000%	20,00000%
ENTE PARCO SPINA VERDE CF. 95054520135 P.IVA 03581470139	VIA C. IMBONATI, 1 LOC. CAVALLASCA - 22042 SAN FERMO DELLA BATTAGLIA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	38,54000%	38,54000%	38,54000%
FONDAZIONE G. CASTELLINI CF. 80010360131 P.IVA 01769060136	VIA SIRTORI, 10 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	50,00000%	50,00000%	50,00000%
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA - ONLUS CF. 80004470136 P.IVA 01793530138	VIA BRAMBILLA, 61 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
FONDAZIONE ISOLA COMACINA CF. 80094690155	C/O ACCADEMIA DI BRERA , VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO (MI)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI CF. 80003030139	VIA BELVEDERE, 18 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA DI COMO CF. P.IVA 02055120139	VIA CASTELNUOVO, 9 - 22100 COMO (CO)	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
SOCIETA' STORICA COMENSE	VIA RAIMONDI, 1 - 22100 COMO (CO)	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,01000%	0,01000%	0,01000%
PARCO DELLE GROANE CF. 97003600158	VIA DELLA POLVERIERA, 2 - 20020 SOLARO MILANO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	18,30000%	18,30000%	18,30000%

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SPT HOLDING S.P.A. CF. 01815060130 P.IVA 01815060130	VIA FRANCESCO ANZANI, 37 - 22100 COMO (CO) C.S. €10.236.537	SOCIETA' PARTECIPATA	25,76%	25,76%	25,76%	PROPORZIONALE
ASF AUTOLINEE S.R.L. CF. 02660190139 P.IVA 02660190139	VIA ASIAGO, 16/1/ - 22100 COMO (CO) C.S. €7.460.785	SOCIETA' PARTECIPATA	11,53%	11,53000%	11,53%	PROPORZIONALE
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137	VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,000%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO CF. 95092770130 P.IVA 03095420133	VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	13.2416%	13.2416%	13.2416%	PROPORZIONALE
COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427	SOCIETA' PARTECIPATA	0,016%	0,016%	0,016%	PROPORZIONALE
ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965	VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,00%	5,00%	5,00%	PROPORZIONALE

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	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%)	**21.372.273**	**12.883.438**	**2.251.694**

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota

di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che 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.
- che l'Ente capogruppo 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'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge*;*
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 della Provincia di Como

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, tali scritture sono riconducibili al riallineamento delle discordanze emerse in sede di chiusura dal Rendiconto 2022 tra i saldi contabili dei debiti/crediti reciproci della capogruppo con gli organismi partecipati, come specificato dai punti 4 e 5 della Nota Integrativa;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno attestato 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze negative da annullamento e sono state collocate nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (come previsto dal Principio Contabile 4/4)

- 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.

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.140.218	1.925.800	-785.582,00
Immobilizzazioni materiali	532.203.958,00	543.625.984,00	-11.422.026,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.632.074,00	3.491.026,00	4.141.048,00
Totale immobilizzazioni	540.976.250,00	549.042.810,00	-8.066.560,00
Rimanenze	849.683,00	685.809,00	163.874,00

Crediti	45.807.664,00	36.259.087,00	9.548.577,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	170.838.323,00	157.296.601,00	13.541.722,00
Totale attivo circolante	217.495.670,00	194.241.497,00	23.254.173,00
Ratei e risconti	506.923,00	567.018,00	1.073.941,00
Totale dell'attivo	758.978.843,00	743.851.325,00	16.261.554,00
Passivo			
Patrimonio netto	424.890.561,00	434.000.661,00	-9.110.100,00
Fondo rischi e oneri	4.437.082,00	4.626.675,00	9.063.757,00
Trattamento di fine rapporto	1.448.623,00	1.466.958,00	2.915.581,00
Debiti	129.187.703,00	128.311.230,00	257.498.933,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	199.014.874,00	175.445.801,00	23.569.073,00
Totale del passivo	758.978.843,00	743.851.325,00	283.937.244,00
Conti d'ordine	67.217.009,00	55.356.163,00	11.860.846,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.140.218

Al riguardo si osserva una diminuzione di € 785.582,00 dovuta principalmente agli ammortamenti

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 532.203.958.

Al riguardo si osserva una diminuzione di € 11.422.026,00 dovuta principalmente agli ammortamenti

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.632.074

Sono relative in particolare ai valori delle partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 45.807.664

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 170.838.323

sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Conto di tesoreria	160.314.657
Istituto tesoriere	*160.314.657*
presso Banca d'Italia	*0*
Altri depositi bancari e postali	10.519.505
Denaro e valori in cassa	4.160
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1
Totale disponibilità liquide	170.838.323

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro **506.923**

e si riferisce principalmente a:

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	467.211
Risconti attivi	39.712
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**506.923**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **424.890.561**

e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	**2022**	**2021**
Fondo di dotazione	3.236.941,00	3.236.941,00
Riserve	418.987.212,00	404.466.045,00
riserve da capitale	7.588.539,00	8.327.797,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	382.776.617,00	391.021.661,00
altre riserve indisponibili	10.314.802,00	5.116.587,00
altre riserve disponibili	18.307.254,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-12.901.138,00	517.032,00
Risultati economici di esercizi precedenti	12.653.205,00	22.590.612,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**421.976.220,00**	**430.810.630,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.959.850,00	2.096.347,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	954.491,00	1.093.684,00

Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**2.914.341,00**	**3.190.031,00**
Totale Patrimonio Netto	**424.890.561,00**	**434.000.661,00**

Si rileva che è diminuito in correlazione alla perdita dell'esercizio della capogruppo mitigata dalle altre partecipate e dovuta principalmente alla forte contrazione delle entrate tributarie

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **4.437.082**

e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	58.302,00
altri	4.378.780,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**4.437.082,00**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

I debiti ammontano a euro **129.187.703**

Si evidenziano le voci più significative:

DEBITI	
Debiti da finanziamento	46.652.557
prestiti obbligazionari	15.703.891
v/ altre amministrazioni pubbliche	830.768
verso banche e tesoriere	7.010
verso altri finanziatori	30.110.888
Debiti verso fornitori	23.274.687
Acconti	27
Debiti per trasferimenti e contributi	44.576.758
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0
altre amministrazioni pubbliche	42.955.770
imprese controllate	200
imprese partecipate	0
altri soggetti	1.620.788
Altri debiti	14.683.674
tributari	1.131.277
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.056.119
per attività svolta per c/terzi (2)	85
altri	12.496.193
TOTALE DEBITI	**129.187.703**

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo la voce debiti verso fornitori per euro 8.284 (ATO e Ag TPL).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro **199.014.874**

e si riferisce principalmente a:

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	1.460.522
Risconti passivi	197.554.352
Contributi agli investimenti	196.883.948
da altre amministrazioni pubbliche	*196.233.032*
da altri soggetti	*650.916*
Concessioni pluriennali	0
Altri risconti passivi	670.404
TOTALE RATEI E RISCONTI	**199.014.874**

Conti d'ordine

Ammontano a euro **67.217.009**

e si riferiscono a:

CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	67.217.009
2) beni di terzi in uso	0
3) beni dati in uso a terzi	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	**67.217.009**

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*107.486.728*	*110.863.455,00*	*-3.376.727,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*118.476.475*	*109.161.046,00*	*9.315.429,00*
	Risultato della gestione	**-10.989.747,00**	**1.702.409,00**	**-12.692.156,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*128.995,00*	*41.517,00*	*87.478,00*
	oneri finanziari	*1.819.613,00*	*1.900.069,00*	*-80.456,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*563.395,00*	*-563.395,00*
	Risultato della gestione operativa	**-12.680.365,00**	**-719.538,00**	**-11.960.827,00**
E	*proventi straordinari*	*2.604.267,00*	*3.343.214,00*	*-738.947,00*
E	*oneri straordinari*	*941.105,00*	*269.601,00*	*671.504,00*
	Risultato prima delle imposte	**-11.017.203,00**	**2.354.075,00**	**-13.371.278,00**
	Imposte	929.444,00	*743.359,00*	*186.085,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**-11.946.647,00**	**1.610.716,00**	*-13.557.363,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-12.901.138,00**	**517.032,00**	*-13.418.170,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**954.491,00**	**1.093.684,00**	*-139.193,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2022 (A)***	***Bilancio Provincia di Como 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*107.486.728,00*	*71.189.601,50*	*36.297.126,50*
B	*componenti negativi della gestione*	*118.476.475,00*	*84.424.256,22*	*34.052.218,78*
	Risultato della gestione	**-10.989.747,00**	**-13.234.654,72**	**2.244.907,72**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*128.995,00*	*170.679,02*	*-41.684,02*
	oneri finanziari	1.819.613	*1.805.499,60*	*14.113,40*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	0		*0,00*
	Svalutazioni	0		*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-12.680.365,00**	**-14.869.475,30**	**2.189.110,30**
E	*proventi straordinari*	*2.604.267,00*	*2.405.163,71*	*199.103,29*
E	*oneri straordinari*	*941.105,00*	*928.535,81*	*12.569,19*
	Risultato prima delle imposte	**-11.017.203,00**	**-13.392.847,40**	**2.375.644,40**
	Imposte	-929.444,00	*-740.751.21*	*188.692.79*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**-11.946.647,00**	**-14.133.598,61**	*2.186.951,61*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-12.901.138,00		*0.00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**954.491,00**		*0,00*

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Provincia di Como
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- 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 2022 della Provincia di Como rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022, del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Como ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa MARIELLA DELL'OCA–

Presidente

dott. VINCENZO RAPPA

componente

dott.sa PAOLA MORI'

componente