PROVINCIA DI COMO

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

L'Organo di Revisione

Mauro Atzeni

Vittorio Bortolotti

Massimo Pratelli

Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 9

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 10

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 13

3. Conto economico consolidato 16

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 22

5. Osservazioni 23

6. Conclusioni 23

Provincia di Como

Verbale n. 23 del 24 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, lì 24 settembre 2021

L'organo di revisione

Mauro Atzeni

Vittorio Bortolotti

Massimo Pratelli

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Mauro Atzeni, rag. Bortolotti Vittorio e dott. Pratelli Massimo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 2 aprile 2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 50 del 11 maggio 2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 7 maggio 2021, verbale n. 6, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 14/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 48 del 13 aprile 2021 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011"*;

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. 48 del 13 aprile 2021 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 ad 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Como	€ 678.491.944,46	€ 424.841.386,59	€ 79.945.535,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 20.354.758,33	€ 12.745.241,60	€ 2.398.366,06

Tenuto conto 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como:

Denominazione	Cod. Fiscale P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VILLA ERBA SPA	01620430130	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	16,788	1. Irrilevanza
SPT HOLDING SPA	01815060130	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	25,67	
ASF AUTOLINEE SPA	02660190139	2. Ente strumentale controllato indirettamente per tramite SPT HOLDING SPA	2. Indiretta	NO	NO	11,53	1. Irrilevanza
COMO ACQUA SRL	03522110133	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	0,26	1. Irrilevanza
FONDAZIONE CASTELLINI	80010360131	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	03638610133	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	21	
AZIENDA SPECIALE ATO	95109690131	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
AZIENDA SPECIALE CFP	95092770130	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	01793530138	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	82002280137	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01	1. Irrilevanza

CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	82003740139	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
CONSORZIO DELL'ADDA	80060130152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01	1. Irrilevanza
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	80095890150	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	95074170135	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	95024770133	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	80003030139	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
SOCIETA' STORICA COMENSE	0697810133	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0	1. Irrilevanza
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	92045550131	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,705	1. Irrilevanza
PARCO VALLE DEL LAMBRO	91012870159	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5	1. Irrilevanza
PARCO SPINA VERDE	95054520135	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	38,54	1. Irrilevanza
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	01644090134	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	18,3	1. Irrilevanza

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che la rappresentazione dei soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como è rimasta immutata nel 2020.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Cod. Fiscale P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
SPT HOLDING SPA	01815060130	4. Società controllata	25,76	2020	proporzionale
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	03638610133	2. Ente strumentale controllato	21	2020	proporzionale

AZIENDA SPECIALE ATO	95109690131	2. Ente strumentale controllato	100	2020	integrale
AZIENDA SPECIALE CFP	95092770130	2. Ente strumentale controllato	100	2020	integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SPT HOLDING SPA (CONSOLIDATO)	25,67	€ 2.636.600,04	€ 38.943.689,00	€ 4.631.691,00
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	21	€ 530.956,10	€ 4.159.986,38	€ 1.631.624,01
AZIENDA SPECIALE ATO	100	€ 855.937,58	€ 970.103,00	€ 0,00
AZIENDA SPECIALE CFP	100	€ 627.226,00	€ 722.871,00	€ 95.645,00

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
FONDAZIONE CASTELLINI	50	-	€ 868.969,56	€ 32.606,05

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
VILLA ERBA SPA	16,788	€ 3.988.508,04	€ 20.707.318,00	-€ 1.140.749,00
ASF AUTOLINEE SPA	11,53	-	-	-

COMO ACQUA SRL	0,016	€ 87,19	€ 75.187.711,00	€ 1.982.326,00
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	0	-	€ 36.411.721,68	non pervenuto
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,01	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO DELL'ADDA	0,01	-	non pervenuto	non pervenuto
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0	-	€ 145.766,00	-€ 1.297,00
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0	€ 51.645,69	non pervenuto	non pervenuto
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0	-	€ 45.718,00	€ 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	0,705	-	€ 3.436.956,55	€ 2.929.343,80
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5	-	€ 2.693.811,08	€ 560.260,27
PARCO SPINA VERDE	38,54	-	€ 2.951.143,54	€ 280.767,72
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20	-	€ 3.272.255,12	€ 23.825,44
PARCO DELLE GROANE	18,3	-	€ 11.359.866,51	-€ 486.088,49

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.

L'Organo di revisione osserva che per i seguenti Organismi: Fondazione Cà d'Industria, Consorzio Roggia Molinara, Consorzio Torrente Lambrone, Consorzio dell'Adda, Fondazione Nicolò Rusca, Fondazione Luigi Ripamonti e Società Storica Comense, non è stato possibile elaborare l'incidenza finale dei rispettivi dati contabili poiché non è stato possibile reperirli. Tuttavia trattasi di enti irrilevanti poiché la Provincia non ha alcuna partecipazione al patrimonio netto.

L'Organo di revisione osserva inoltre che il valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Provincia è quantificato, oltre per la SPT Holding Spa, anche per Villa Erba SpA, per la Fondazione Nicolò Rusca e per Como Acqua Srl. Tuttavia questi ultimi tre soggetti, per irrilevanza, non figurano consolidati nel bilancio del gruppo.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per i due Enti strumentali controllati al 100% e precisamente: l'Agenzia per la formazione, orientamento e lavoro C.F.P e l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Como ATO, mentre con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le altre società e precisamente: l'SPT Holding SpA per il 25,76% e l'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale per il 21%.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 della Provincia di Como

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2019):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	2.936.126,06	3.565.888,88	-629.762,82
Totale immobilizzazioni materiali	544.826.703,37	555.692.191,98	-10.865.488,61
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.875.215,81	3.875.830,70	-614,89
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	551.638.045,24	563.133.911,56	-11.495.866,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	707.603,99	741.167,24	-33.563,25
Totale crediti	23.393.541,32	24.759.960,21	-1.366.418,89
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	
Totale disponibilità liquide	136.539.928,80	114.677.928,65	21.862.000,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	160.641.074,11	140.179.056,10	20.462.018,01

D) RATEI E RISCONTI	206.920,68 8.305,00	459.584,82 8.974,00	-252.664,13 -669,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	215.225,68	468.558,82	-253.333,14
TOTALE DELL'ATTIVO	712.494.345,03	703.781.526,47	8.712.818,55

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	432.507.547,87	423.875.495,16	8.632.052,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.389.762,08	5.130.722,10	259.039,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.436.822,34	1.564.394,16	-127.571,82
TOTALE T.F.R. (C)	1.436.822,34	1.564.394,16	-127.571,82
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	117.736.867,00	115.969.553,80	1.767.313,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	155.423.345,73	157.241.361,25	-1.818.015,52
TOTALE DEL PASSIVO	712.494.345,03	703.781.526,47	8.712.818,56
CONTI D'ORDINE			
TOTALE CONTI D'ORDINE	40.381.845,50	29.311.166,95	11.070.678,55

2.1. 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 2020 risulta essere pari a zero.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
costi di impianto e di ampliamento	1.028,85	1.439,47	-410,61
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.001,60	6.002,40	-2.000,80
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.514,45	1.548,18	4.966,27
avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.528.770,79	2.272.363,37	-743.592,58
altre	1.395.810,37	1.284.535,47	111.274,90
Totale immobilizzazioni immateriali	**2.936.126,06**	**3.565.888,88**	**-629.762,82**

- Si rileva che la voce delle immobilizzazioni immateriali ha subito un decremento complessivo pari a € 629.762,82. Questa contrazione è determinata dai pagamenti dell'esercizio nonché dagli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni materiali (3)			
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni	3.434.551,43	3.489.828,01	-55.276,58
Fabbricati	3.972.132,96	4.271.772,41	-299.639,45
Infrastrutture	338.153.647,89	345.075.489,05	-6.921.841,16
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00	0,00
Terreni	4.042.381,44	4.042.386,69	-5,25
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	57.502.543,44	59.291.773,43	-1.789.229,99
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	6.222.722,10	6.520.514,70	-297.792,60
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	348.032,38	321.702,44	26.329,94
Mezzi di trasporto	649.261,65	744.014,68	-94.753,03
Macchine per ufficio e hardware	157.611,99	44.117,46	113.494,53
Mobili e arredi	236.125,59	155.736,04	80.389,55
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	41.618,14	64.066,35	-22.448,21
Immobilizzazioni in corso ed acconti	130.066.074,36	131.670.790,72	-1.604.716,35
Totale immobilizzazioni materiali	**544.826.703,37**	**555.692.191,98**	**-10.865.488,61**

Si rileva che la voce delle immobilizzazioni materiali ha subito un decremento complessivo pari a € 10.865.488,61, imputabile nella quasi totalità alla Capogruppo e sono relative a: alienazioni di terreni,

dismissione beni mobili e la rilevazione degli ammortamenti calcolati secondo le aliquote del D.Lgs. 118/2011.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
Partecipazioni in			
imprese controllate	1.483.163,58	0,00	1.483.163,58
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	2.389.846,12	3.873.653,70	-1.483.807,58
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	2.206,11	2.177,00	29,11
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**3.875.215,81**	**3.875.830,70**	**-614,89**

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie si è mantenuto in linea con il precedente esercizio. La variazione intervenuta nella classificazione delle partecipazioni deriva da una più puntuale individuazione dei presupposti contabili sottostanti.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	707.603,99	741.167,24	-33.563,25
Totale rimanenze	**707.603,99**	**741.167,24**	**-33.563,25**
Crediti (2)			
Crediti di natura tributaria	0,00		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	652.168,38	2.984.546,07	-2.332.377,69
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	19.111.932,88	15.961.047,86	3.150.885,01
verso amministrazioni pubbliche	18.421.584,48	15.655.647,18	2.765.937,29
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	690.348,40	305.400,68	384.947,72
Verso clienti ed utenti	871.007,37	1.580.517,99	-709.510,61
Altri Crediti		0,00	0,00
verso l'erario	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	17.874,14	26.371,11	-8.496,97
altri	2.740.558,55	4.207.477,18	-1.466.918,63
Totale crediti	**23.393.541,32**	**24.759.960,21**	**-1.366.418,89**

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Conto di tesoreria			
Istituto tesoriere	126.954.433,33	106.240.568,58	20.713.864,75
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	9.582.733,26	8.435.796,11	1.146.937,15
Denaro e valori in cassa	2.762,21	1.563,96	1.198,25
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**136.539.928,80**	**114.677.928,65**	**21.862.000,15**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**160.641.074,11**	**140.179.056,10**	**20.462.018,01**

Si rileva che i crediti hanno subito una riduzione pari a € 1.366.418,89 nella quasi totalità imputabile ad una contrazione di crediti della Capogruppo dovuta alla riduzione dei crediti per trasferimenti. Anche le disponibilità liquide rilevano un incremento di valore pari a € 21.862.000,15 imputabili sia alla Capogruppo che alle altre società, che registrano un netto aumento nelle disponibilità del conto di tesoreria nonché depositi bancari e postali.
L'attivo circolante pertanto chiude con un incremento di valore pari a € 20.462.018,01.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZA 2020-2019
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	206.920,68	459.584,82	-252.664,13
Risconti attivi	8.305,00	8.974,00	-669,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**215.225,68**	**468.558,82**	**-253.333,14**

Si rileva che i ratei ed i risconti sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dall'art. 2424 bis comma 6 del C.C. e precisamente rappresentano i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.331.543,91	5.371.584,83	-40.040,92
Riserve	415.584.003,46	408.428.126,68	7.155.876,78
da risultato economico di esercizi precedenti	13.223.922,06	-4.083.808,62	17.307.730,68
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	399.319.485,36	408.505.328,41	-9.185.843,05
altre riserve indisponibili	3.040.596,03	4.006.606,89	-966.010,86
Risultato economico dell'esercizio	11.592.000,50	10.075.783,64	1.516.216,86
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**435.172.482,47**	**426.601.529,90**	**8.570.952,57**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.094.271,26	2.084.312,18	9.959,07
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	570.663,34	641.722,56	-71.059,22
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.664.934,60	2.726.034,74	-61.100,14
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**432.507.547,87**	**423.875.495,16**	**8.632.052,71**

Si rileva che il patrimonio netto registra un incremento di valore pari a € 8.632.052,71. La voce che maggiormente influenza il suddetto risultato è *"da risultato economico di esercizi precedenti"* che per la Capogruppo registra nel 2020 un netto incremento di valore.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00
altri	5.217.277,08	5.007.168,10	210.108,98
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	172.485,00	123.554,00	48.931,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**5.389.762,08**	**5.130.722,10**	**259.039,98**

Si rileva che il fondo rischi ed oneri chiude con un incremento di valore pari a € 259.039,98, imputabile alla società SPT Holding S.P.A. che nella voce *"altri"* incrementa il fondo ai fini della copertura di eventuali perdite o debiti di esistenza certa o probabile.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.436.822,34	1.564.394,16	-127.571,82
TOTALE T.F.R. (C)	1.436.822,34	1.564.394,16	-127.571,82

Il fondo ***rappresenta la totalità*** delle indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento			
prestiti obbligazionari	18.999.865,87	20.564.840,20	-1.564.974,33
v/ altre amministrazioni pubbliche	3.375.429,28	3.478.455,18	-103.025,90
verso banche e tesoriere	152.298,79	227.945,86	-75.647,07
verso altri finanziatori	31.960.474,17	32.092.950,11	-132.475,94
Debiti verso fornitori	19.834.952,20	20.822.826,17	-987.873,96
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi			0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	28.455.701,36	20.296.268,97	8.159.432,39
imprese controllate	0,00	62.790,47	-62.790,47
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	760.735,53	2.815.474,95	-2.054.739,42
altri debiti			0,00
tributari	663.101,02	1.046.287,66	-383.186,64
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	495.286,91	676.365,83	-181.078,93
per attività svolta per c/terzi (2)	164.540,21	231.755,12	-67.214,91
altri	12.874.481,67	13.653.593,28	-779.111,61
TOTALE DEBITI (D)	117.736.867,00	115.969.553,80	1.767.313,20

Si rileva che i debiti aumentano per un valore pari a € 1.767.313,20. Il suddetto peggioramento è riconducibile all'aumento della voce "Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche".

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)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	2.685.259,58	3.097.955,73	-412.696,15
Risconti passivi	152.738.086,15	154.143.405,52	-1.405.319,37

Contributi agli investimenti			0,00
da altre amministrazioni pubbliche	152.065.925,15	153.596.044,52	-1.530.119,37
da altri soggetti	0,00	547.361,00	-547.361,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**155.423.345,73**	**157.241.361,25**	**-1.818.015,52**

Si rileva che il totale dei ratei e risconti diminuisce per un ammontare complessivo di € 1.818.015,52 nella voce "Contributi agli investimenti". Il suddetto calo è totalmente imputabile alla Capogruppo che ha ridotto, nel corso del 2020, il contributo agli investimenti per un ammontare di € 1.530.119 pari agli ammortamenti attivi.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	40.381.845,50	29.311.166,95	11.070.678,55
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**40.381.845,50**	**29.311.166,95**	**11.070.678,55**

Si rileva che la totalità dei conti d'ordine è rappresentata da impegni futuri assunti dall'Ente Capogruppo e precisamente impegni perfezionati la cui esigibilità è differita nel tempo. Comprendono gli impegni finanziati con entrate già esigibili ed accantonate a fondo pluriennale vincolato.
Il totale dei conti d'ordine a fine anno 2020 registra un incremento di valore pari a € 11.070.678,55 rispetto al valore registrato al 31 dicembre 2019.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	**110.861.552,19**	**105.872.263,29**	**4.989.288,90**

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	**99.037.755,37**	**105.593.599,47**	**-6.555.844,10**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**11.823.796,82**	**278.663,82**	**11.545.132,99**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	**212.253,83**	**210.975,30**	**1.278,53**
Totale oneri finanziari	**1.959.203,03**	**2.037.216,38**	**-78.013,35**
utili e perdite su cambi	0,00	-417,00	**417,00**
Totale (C)	**-1.746.949,20**	**-1.826.658,08**	**79.708,88**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	2.014.119,68	322.484,52	1.691.635,16
Svalutazioni	644,00	87,19	556,81
Totale (D)	**2.013.475,68**	**322.397,33**	**1.691.078,35**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi	**1.855.475,53**	**13.237.318,65**	**-11.381.843,13**
Totale oneri	**1.643.912,48**	**756.513,55**	**887.398,93**
Totale (E) (E20-E21)	**211.563,04**	**12.480.805,10**	**-12.269.242,06**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**12.301.886,34**	**11.255.208,18**	**1.046.678,16**
Imposte (*)	709.885,84	1.179.424,54	-469.538,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**11.592.000,50**	**10.075.783,64**	**1.516.216,86**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	570.663,34	641.722,56	-71.059,22

17

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E CONTO ECONOMICO DELL'ENTE CAPOGRUPPO	2020 **BILANCIO CONSOLIDATO**	2020 **BILANCIO PROVINCIA DI COMO**	**DIFFERENZA BILANCIO CONSOLIDATO E BILANCIO PROVINCIA**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	**110.861.552,19**	**79.945.535,38**	**30.916.016,81**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	**99.037.755,37**	**69.940.161,47**	**29.097.593,90**

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**11.823.796,82**	**10.005.373,91**	**1.818.422,91**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	44.834,82		
Totale proventi finanziari	**212.253,83**	**167.419,01**	**44.834,82**
Oneri finanziari	4.118,73		
Totale oneri finanziari	**1.959.203,03**	**1.955.084,30**	**4.118,73**
Totale (C)	**-1.746.949,20**	**-1.787.665,29**	**40.716,09**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	2.014.119,68	2.014.119,68	0,00
Svalutazioni	644,00		644,00
Totale (D)	**2.013.475,68**	**2.014.119,68**	**644,00**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
Totale proventi straordinari	**1.855.475,53**	**1.797.013,04**	**58.462,49**
Oneri straordinari			
Totale oneri straordinari	**1.643.912,48**	**1.562.943,96**	**80.968,52**
Totale (E) (E20-E21)	**211.563,04**	**234.069,08**	**-22.506,04**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**12.301.886,34**	**10.465.897,38**	**1.835.988,96**
Imposte (*)	709.885,84	505.306,52	204.579,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**11.592.000,50**	**9.960.590,86**	**1.631.409,64**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	570.663,34	0,00	570.663,34

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

	2020	2019	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	**DIFFERENZE 2020-2019**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	43.339.733,11	45.595.154,82	-2.255.421,71
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	32.971.919,05	22.757.782,53	10.214.136,53

Quota annuale di contributi agli investimenti	1.530.119,37	1.411.832,16	118.287,21
Contributi agli investimenti	12.397.242,64	10.477.017,24	1.920.225,40
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	614.434,94	944.190,28	-329.755,34
Ricavi della vendita di beni	9.150.450,89	11.739.926,27	-2.589.475,38
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.121.439,06	4.628.434,05	-506.994,99
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7.921,00	-5.149,00	-2.772,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	6.744.134,12	8.323.074,95	-1.578.940,82
totale componenti positivi della gestione A)	**110.861.552,19**	**105.872.263,29**	**4.989.288,90**

La gestione economica evidenzia un miglioramento determinato dall'incremento dei componenti positivi pari a € 4.989.288,90.

Tra i componenti positivi del conto economico consolidato (alla voce *"Proventi da trasferimenti correnti"*) sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 811.276,03 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per il TPL;

Alla voce *"Ricavi dalla vendita di beni"* sono state operate operazioni di annullamento per € 15.113,73, relativo ad un pagamento effettuato dalla capogruppo a favore della società consolidata SPT Holding SpA per cessione di spazi pubblici.

Alla voce *"Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi"* sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 35.374,64 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro.

Alla voce *"Altri ricavi e proventi diversi"* sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 90.000,00 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro a sostegno del contratto di servizio per l'esercizio 2020.

E' stata infine rettificata nella medesima voce la somma di € 2.583,26 relativa alla liquidazione effettuata dall'Ufficio d'Ambito di Como a favore della Capogruppo a titolo di rimborso spese.

Componenti negativi della gestione

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

	2020	2019	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	**DIFFERENZE 2020-2019**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.904.141,93	2.553.113,86	-648.971,93
Prestazioni di servizi	28.631.144,02	32.629.938,35	-3.998.794,33
Utilizzo beni di terzi	770.721,70	1.013.082,69	-242.360,99
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	29.295.733,64	28.261.474,26	1.034.259,38

Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	999.640,30	761.681,27	237.959,03
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	48.237,76	0,00	48.237,76
Personale	15.715.266,54	17.362.823,79	-1.647.557,25
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	399.901,40	388.324,63	11.576,77
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.803.995,88	19.452.386,63	351.609,25
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	52.868,54	-52.868,54
Svalutazione dei crediti	83.482,49	2.093.672,62	-2.010.190,13
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.918,14	-25.972,71	51.890,84
Accantonamenti per rischi	187.122,80	119.583,81	67.538,99
Altri accantonamenti	536.662,72	212.131,80	324.530,92
Oneri diversi di gestione	635.786,05	718.489,93	-82.703,88
totale componenti negativi della gestione B)	**99.037.755,37**	**105.593.599,47**	**-6.555.844,10**

Si rileva che i componenti negativi della gestione diminuiscono di € 6.555.844,10 tra il 2019 e il 2020, evidenziando un miglioramento gestionale.

Gestione finanziaria

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

	2020	2019	DIFFERENZE 2020-2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni			
da società controllate	167.419,01	167.419,01	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	44.834,82	43.556,29	1.278,53
Totale proventi finanziari	**212.253,83**	**210.975,30**	**1.278,53**
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	1.955.084,30	2.023.830,46	-68.746,16
Altri oneri finanziari	4.118,73	13.385,92	-9.267,19
Totale oneri finanziari	**1.959.203,03**	**2.037.216,38**	**-78.013,35**
utili e perdite su cambi	0,00	-417,00	**417,00**
Totale (C)	**-1.746.949,20**	**-1.826.658,08**	**79.708,88**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	2.014.119,68	322.484,52	1.691.635,16
Svalutazioni	644,00	87,19	556,81
Totale (D)	**2.013.475,68**	**322.397,33**	**1.691.078,35**

Si rileva che la quasi totalità degli oneri finanziari è imputabile agli interessi passivi delle rate di ammortamento mutui a carico della Provincia di Como.
I proventi riguardano per la quasi totalità interessi attivi verso le banche.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	100.000,00	-100.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.841.580,78	1.422.660,34	418.920,43
Plusvalenze patrimoniali	13.894,75	11.714.658,31	-11.700.763,56
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi	**1.855.475,53**	**13.237.318,65**	**-11.381.843,13**
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.643.912,48	756.513,55	887.398,93
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri	**1.643.912,48**	**756.513,55**	**887.398,93**
Totale (E) (E20-E21)	**211.563,04**	**12.480.805,10**	**-12.269.242,06**

Si rileva che maggior parte dei proventi straordinari del Gruppo è influenzata in particolar modo dalle attività poste in essere dalla Provincia di Como nel corso del 2019 con particolare riferimento alla voce *plusvalenze patrimoniali* che registrano un netto calo determinato dalla straordinaria cessione delle quote di partecipazione nella società Milano Serravalle – Milano Tangenziali SpA, che innalzava pertanto il valore delle plusvalenze nel 2019.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020 CONSOLIDATO	2019 CONSOLIDATO	DIFFERENZE 2020-2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**12.301.886,34**	**11.255.208,18**	**1.046.678,16**
Imposte (*)	709.885,84	1.179.424,54	-469.538,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**11.592.000,50**	**10.075.783,64**	**1.516.216,86**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	570.663,34	641.722,56	-71.059,22

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 12.301.886,34. Si evidenzia che il risultato economico positivo 2020 dell'Ente capogruppo è pari a € 10.465.897,38.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 11.592.000,50, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 1.516.216,86.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (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;

- 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) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo 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.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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 li ha correttamente determinati;
- 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;
- il bilancio consolidato 2020 della Provincia di Como espone la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica, di cui la Provincia è la Capogruppo;
- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Como

Como, 24 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Atzeni

Rag. Vittorio Bortolotti

Dott. Massimo Pratelli