

PROVINCIA DI COMO

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valeria Vecchietti

Dott. Gottardo Ginelli

Dott.ssa Elisabetta Zorzi

PROVINCIA di COMO

Verbale n. 10 del 24/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- D.M. 11/08/2017;
- 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 2017 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lì 24/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valeria Vecchietti

Dott.Gottardo Ginelli

Dott.ssa Elisabetta Zorzi

1. Introduzione

I sottoscritti dott.ssa Valeria Vecchietti, dott. Gottardo Ginelli e dott.ssa Elisabetta Zorzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23/02/2016, riunitisi in teleconferenza

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 17/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 26/04/2018 verbale n. 6 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 9 del 20/02/2018 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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 il 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017";

Dato atto che

- la Provincia di Como ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Presidente della Provincia con delibera n.9 del 20/02/2018 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia di Como con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Como	696.045.829,42	408.530.332,55	74.806.533,13
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	69.604.582,94	40.853.033,26	7.480.653,31

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SPT HOLDING SPA (consolidato)	Ente strumentale partecipato	22,6060%
Agenzia TPL	Ente strumentale partecipato	21,0000%
Azienda Speciale ATO	Ente strumentale controllato	100,0000%
Azienda Speciale CFP	Ente strumentale controllato	100,0000%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 9 del 20/02/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
VILLA ERBA SPA	Ente strumentale partecipato	16,7880%
COMO ACQUA SRL	Ente strumentale partecipato	0,2600%
FONDAZIONE CASTELLINI	Ente strumentale controllato	50,0000%
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	Ente strumentale partecipato	0,0000%
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	Ente strumentale partecipato	0,0100%
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	Ente strumentale partecipato	0,0000%
CONSORZIO DELL'ADDA	Ente strumentale partecipato	0,0100%
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	Ente strumentale partecipato	0,0000%
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	Ente strumentale partecipato	0,0000%
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	Ente strumentale partecipato	0,0000%
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	Ente strumentale partecipato	0,0000%
SOCIETA' STORICA COMENSE	Ente strumentale partecipato	0,0000%
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	Ente strumentale partecipato	0,7050%
PARCO VALLE DELL'AMBRO	Ente strumentale partecipato	5,0000%
PARCO SPINA VERDE	Ente strumentale partecipato	38,5400%
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	Ente strumentale partecipato	20,0000%

- A) I suddetti organismi non vengono inseriti nell'area di consolidamento per l'anno 2017 in quanto non presentano partecipazioni rilevanti per l'Ente e risultano tutti al di sotto dei parametri definiti nel principio contabile Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, aggiornato dal D.M. 11 agosto 2017, come da prospetti in Nota Integrativa
- B) Rispetto all'esercizio precedente si rileva che nell'elenco degli Enti e Società componenti l'area del bilancio consolidato si è aggiunta l'Agenzia per il trasporto pubblico locale TPL – COMO – VARESE – LECCO, come da nostro rilievo nel parere al bilancio consolidato al 31.12.2016
- C) Il Collegio dei Revisori prende atto che la Provincia di Como, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2017, ha ritenuto di prendere in considerazione, solo per la società SPT Holding Spa, i valori del bilancio consolidato della stessa, che include il 51% della società ASF Autolinee, come da nostro rilievo nel parere al bilancio consolidato al 31.12.2016. Pertanto ai fini della comparazione delle annualità di riferimento 2016-2017 il bilancio consolidato 2016 della Provincia di Como è stato integrato con i valori del bilancio consolidato 2016 della società SPT Holding Spa, al fine di avere una base di criteri omogenei di valutazione. I valori, quindi, riportati nelle varie colonne e riferiti all'anno 2016 non corrispondono a quelli del bilancio consolidato 2016 approvato.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati contabili inerenti gli organismi compresi nell'area di consolidamento:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
SPT HOLDING Consolidato	22,61%	2.314.115,52	10.236.537	27.237.007	2.766.413	SI	07.06.2018
Agenzia TPL	21,00%	-	-	3.020.907,92	1.488.805,97	-	-
Agenzia Speciale ATO	100,00 %	-	-	809.520,24	108.619,16	SI	08.05.2018
Azienda Speciale CFP	100,00 %	-	50.000	444.998	139.448	-	-

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Fondazione Castellini	50,00%	-	-	192.296,79	9.784,39	Non pervenuto	Non pervenuto
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Villa Erba Spa	16,7880%	-	21.757.662	19.032.553	- 263.888	Non pervenuto	Non pervenuto
COMO Acqua Srl	0,2600%	-	33.471,00	3.852.821	2.631.588	Non pervenuto	Non pervenuto
Fondazione Ca' d'Industria	0,0000%	-	37.119.252,65	37.144.207,52	255,69	Non pervenuto	Non pervenuto
Consorzio Roggia Molinara	0,0100%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto ⁶
Consorzio Torrente Lambrone	0,0000%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Consorzio dell'Adda	0,0100%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Fondazione Isola Comacina	0,0000%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Fondazione Nicolò Rusca	0,0000%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Associazione per il museo della seta	0,0000%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Fondazione Luigi Ripamonti	0,0000%	-	-	4.678.923,72	59.421,24	SI	20.04.2018

Storica Società Comense	0,0000%	-	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto
Autorità di bacino del Lario e dei Laghi Minori	0,7050%	-	-	1.265.743,62	- 331.897,91	Non pervenuto	Non pervenuto
Parco Valle del Lambro	5,0000%	-	-	1.328.279,71	- 328.501,91	Non pervenuto	Non pervenuto
Parco Spina Verde	38,5400%	-	-	6.937.255,76	417.634,29	Non pervenuto	Non pervenuto
Parco Pineta di Appiano Gentile e di Tradate	20,0000%	-	-	3.093.125,06	Non pervenuto	Non pervenuto	Non pervenuto

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che per i seguenti Organismi: Fondazione Isola Comacina, Associazione per il Museo della seta, Consorzio Roggia Molinara, Consorzio Torrente Lambrone, Consorzio dell'Adda, Fondazione Nicolò Rusca, 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.

7

L'Organo di revisione osserva inoltre che il valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Provincia è quantificato solo per la SPT Holding Spa. Pertanto per le controllate e le partecipate non consolidate detto valore non figura nel bilancio consolidato.

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 22,61% 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 2017 della Provincia di Como

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	4.207.599,09	2.341.178,56	1.866.420,53
Totale immobilizzazioni materiali	567.369.414,06	582.192.783,52	-14.823.369,46
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.108.551,31	7.108.609,87	-58,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	578.685.564,45	591.642.571,94	-12.957.007,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
- Totale rimanenze	673.434,90	664.547,23	8.887,68
Totale crediti	24.521.096,48	21.156.809,83	3.364.286,65
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	129.399.179,79	136.581.834,99	-7.182.655,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	154.593.711,17	158.403.192,04	-3.809.480,87
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	267.628,81	234.932,98	32.695,83
TOTALE DELL'ATTIVO	733.546.904,43	750.280.696,97	-16.733.792,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	416.364.564,59	432.928.090,87	-16.563.526,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.223.877,75	2.308.234,57	915.643,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	1.751.729,00	1.844.684,60	-92.955,60
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	130.749.545,84	130.097.266,90	652.278,94
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	181.457.187,25	183.102.420,02	-1.645.232,77
TOTALE DEL PASSIVO	733.546.904,43	750.280.696,97	-16.733.792,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.932.566,15	11.890.811,29	8.041.754,86

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento	543,32	280,59	262,73
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.486,88	7.180,80	-4.693,92
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.655,96	8.157,91	-6.501,96
Avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	58.556,00	-58.556,00
Altre	4.202.912,93	2.267.003,26	1.935.909,68
Totale immobilizzazioni immateriali	4.207.599,09	2.341.178,56	1.866.420,53

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni	3.079.813,46	3.122.388,09	-42.574,63
Fabbricati	4.504.700,14	4.576.212,12	-71.511,98
Infrastrutture	365.307.118,51	351.341.439,34	13.965.679,17
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
Terreni	4.044.193,81	4.048.037,30	-3.843,49
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	59.263.208,62	56.725.672,94	2.537.535,68
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	5.700.138,51	4.865.826,19	834.312,32
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	394.247,17	423.590,00	-29.342,84
Mezzi di trasporto	1.044.119,53	1.217.151,49	-173.031,96
Macchine per ufficio e hardware	59.682,53	85.649,43	-25.966,90
Mobili e arredi	220.159,50	239.751,11	-19.591,61
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	96.830,51	50.627,04	46.203,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	123.655.201,77	155.496.438,46	-31.841.236,69
Totale immobilizzazioni materiali	567.369.414,06	582.192.783,52	-14.823.369,46

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in:			
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	7.106.620,51	7.106.620,51	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	1.930,80	1.989,36	-58,56
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.108.551,31	7.108.609,87	-58,56

Si rileva che, sia per l'esercizio 2017 che per il 2016, il valore delle immobilizzazioni finanziarie, in sede di consolidamento, sono state influenzate dall'eliminazione nell'attivo della Provincia e precisamente alla voce "partecipazioni in altri soggetti" della somma di € 2.314.115,52 corrispondente al valore del patrimonio della Società SPT Holding SpA e nel passivo della società medesima il complessivo valore del patrimonio netto.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>	673.434,90	664.547,23	8.887,68
Totale rimanenze	673.434,90	664.547,23	8.887,68
<u>Crediti:</u>			
Crediti di natura tributaria		0,00	0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.226.836,29	1.337.532,50	889.303,79
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	17.711.649,82	15.299.005,04	2.412.644,78
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	277.922,82	277.922,82	0,00
Verso clienti ed utenti	1.594.486,72	2.354.401,56	-759.914,84
Altri Crediti		0,00	0,00
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.296,17	17.196,34	7.099,83
<i>Altri</i>	2.685.904,66	1.870.751,57	815.153,09
Totale crediti	24.521.096,48	21.156.809,83	3.364.286,65
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
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
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria			
<i>Istituto tesoriere</i>	123.326.028,00	129.649.015,30	-6.322.987,30
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	6.070.898,96	6.928.715,52	-857.816,56
Denaro e valori in cassa	2.252,84	4.104,17	-1.851,33
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	129.399.179,79	136.581.834,99	-7.182.655,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	154.593.711,17	158.403.192,04	-3.809.480,87

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	257.684,83	223.068,97	34.615,86
Risconti attivi	9.943,98	11.864,01	-1.920,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	267.628,81	234.932,98	32.695,83
TOTALE DELL'ATTIVO	733.546.904,43	750.280.696,97	-16.733.792,54

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:

14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-4.568.948,52	101.651.640,90	-106.220.589,42
Riserve	434.491.044,11	5.635.987,54	428.855.056,58
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.063.821,53	351.106.542,54	-352.170.364,07
<i>da capitale</i>	0,00	50.365,50	-50.365,50
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-14.006.513,15	-26.937.103,35	12.930.590,20
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	416.364.564,59	432.928.090,87	-16.563.526,28
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.512.803,67	1.420.657,75	92.145,92
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	588.347,70	535.754,12	52.593,57
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.101.151,37	1.956.411,87	144.739,50

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	414.851.760,91	431.507.433,12	-16.655.672,21
------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
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	3.202.312,75	2.308.234,57	894.078,18
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	21.565,00	0,00	21.565,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.223.877,75	2.308.234,57	915.643,18

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	1.751.729,00	1.844.684,60	-92.955,60
TOTALE T.F.R. (C)	1.751.729,00	1.844.684,60	-92.955,60

15

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)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
D) DEBITI			
Debiti da finanziamento			
<i>prestiti obbligazionari</i>	23.537.473,76	24.948.914,44	-1.411.440,68
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	7.526.110,90	7.659.986,82	-133.875,92
<i>verso banche e tesoriere</i>	324.123,85	380.888,51	-56.764,67
<i>verso altri finanziatori</i>	33.763.630,69	33.833.161,38	-69.530,69
Debiti verso fornitori	8.903.353,54	3.719.199,14	5.184.154,40
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	41.524.119,08	41.566.050,16	-41.931,08
<i>imprese controllate</i>	42.598,37	0,00	42.598,37
<i>imprese partecipate</i>	70.375,17	770.375,17	-700.000,00
<i>altri soggetti</i>	1.944.779,35	3.139.001,94	-1.194.222,59
altri debiti		0,00	0,00
<i>tributari</i>	213.300,95	434.192,52	-220.891,57
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	348.423,41	444.559,28	-96.135,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	177.210,37	0,00	177.210,37
<i>altri</i>	12.374.046,41	13.200.937,54	-826.891,12
TOTALE DEBITI (D)	130.749.545,84	130.097.266,90	652.278,94

16

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)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	2.720.589,69	2.446.576,71	274.012,98
Risconti passivi	178.736.597,56	652.660,00	178.083.937,56
Contributi agli investimenti		0,00	0,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	178.736.597,56	180.003.183,31	-1.266.585,75
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	181.457.187,25	183.102.420,02	-1.645.232,77

Conti d'ordine

17

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	19.932.566,15	11.890.811,29	8.041.754,86
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	19.932.566,15	11.890.811,29	8.041.754,86

Si rileva che la totalità dei conti d'ordine è rappresentata da impegni futuri assunti dall'Ente capogruppo.

E precisamente impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale poiché trattasi di opere strutturali che si realizzeranno nel corso degli esercizi futuri.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	Differenza
		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti positivi della gestione A)		105.014.781,58	104.465.112,13	549.669,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti negativi della gestione B)		116.343.419,25	128.210.385,88	-11.866.966,64
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-11.328.637,67	-23.745.273,76	12.416.636,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Totale proventi finanziari		46.014,97	52.694,07	-6.679,10
<i>Oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		2.183.700,03	2.602.273,02	-418.573,00
Totale (C)		-2.137.685,05	-2.549.578,95	411.893,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche (D)		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
Totale proventi		488.555,45	324.172,65	164.382,80
<i>Oneri straordinari</i>				
Totale oneri		221.883,85	233.293,16	-11.409,31
Totale (E) (proventi-oneri)		266.671,60	90.879,49	175.792,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-13.199.651,12	-26.203.973,22	13.004.322,09
Imposte		806.862,02	733.130,13	73.731,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-14.006.513,15	-26.937.103,35	12.930.590,20
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		588.347,70	535.754,12	52.593,58

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 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	2017	2017	Differenza
	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO PROVINCIA DI COMO	BILANCIO CONSOLIDATO- BILANCIO PROVINCIA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	105.014.781,58	74.806.533,13	30.208.248,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	116.343.419,25	88.087.785,44	28.255.633,81
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-11.328.637,67	-13.281.252,31	- 1.952.614,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Totale proventi finanziari	46.014,97	136,51	45.878,46
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	2.183.700,03	2.176.953,36	6.746,67
Totale (C)	-2.137.685,05	-2.176.816,85	- 39.131,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
Totale proventi	488.555,45	475.667,95	12.887,50
<i>Oneri straordinari</i>			
Totale oneri	221.883,85	213.594,96	8.288,89
Totale (E) (proventi-oneri)	266.671,60	262.072,99	4.598,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-13.199.651,12	-15.195.996,17	- 1.996.345,05
Imposte	806.862,02	585.067,07	221.794,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-14.006.513,15	-15.781.063,24	1.774.550,09
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	588.347,70		588.347,70

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:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
Proventi da tributi	45.513.459,89	44.375.046,35	1.138.413,54
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	28.356.218,82	24.401.517,64	3.954.701,18
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.840.861,75	1.195.901,68	644.960,07
<i>Contributi agli investimenti</i>	8.185.785,65	14.672.711,63	-6.486.925,98
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.118.323,48	1.260.095,93	-141.772,45
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.713.712,04	10.148.112,22	-434.400,18
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.619.235,84	5.002.009,14	-382.773,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	30.809,00	85.882,00	-55.073,00
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	5.636.375,10	3.323.835,53	2.312.539,57
totale componenti positivi della gestione A)	105.014.781,58	104.465.112,13	549.669,45

20

Si rileva che tra i componenti positivi del conto economico consolidato (alla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi") sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 140.511,71 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. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l'Agenzia della Formazione contabilizzate nell'esercizio 2017.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.452.554,30	2.130.885,08	321.669,21
Prestazioni di servizi	30.835.669,05	19.332.496,54	11.503.172,51
Utilizzo beni di terzi	945.759,61	789.010,38	156.749,23
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	39.452.243,57	62.479.233,85	-23.026.990,28
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	1.407.687,86	5.076.549,27	-3.668.861,41
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	300.368,58	2.154.007,31	-1.853.638,73
Personale	16.111.777,57	16.455.806,09	-344.028,52
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.744.372,44	1.088.416,02	655.956,42
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.183.948,32	17.316.006,91	867.941,41
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	183.983,45	605.882,41	-421.898,96
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.778.644,94	123.388,87	2.655.256,06
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.921,77	-13.909,64	35.831,42
Accantonamenti per rischi	73.427,58	33.813,52	39.614,06
Altri accantonamenti	976.482,00	0,00	976.482,00
Oneri diversi di gestione	874.578,20	638.799,27	235.778,94
totale componenti negativi della gestione B)	116.343.419,25	128.210.385,88	-11.866.966,64

21

Si rileva che tra i componenti negativi del conto economico consolidato (alla voce "prestazioni di servizi") sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 140.511,71 a titolo di trasferimenti infragrupo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l'Agenzia della Formazione contabilizzate nell'esercizio 2017.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni			0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	46.014,97	52.694,07	-6.679,10
Totale proventi finanziari	46.014,97	52.694,07	-6.679,10
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	2.176.968,36	2.588.895,67	-411.927,31
<i>Altri oneri finanziari</i>	6.731,67	13.377,35	-6.645,69
Totale oneri finanziari	2.183.700,03	2.602.273,02	-418.573,00
Totale (C)	-2.137.685,05	-2.549.578,95	411.893,89
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00

Si rileva che la quasi totalità degli oneri finanziari è imputabile agli interessi passivi delle rate di ammortamento muti 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	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i>Proventi straordinari</i>			
Totale proventi	488.555,45	324.172,65	164.382,80
<i>Oneri straordinari</i>			
Totale oneri	221.883,85	233.293,16	-11.409,31
Totale (E) (proventi-oneri)	266.671,60	90.879,49	175.792,11

Si rileva che maggior parte dei proventi straordinari (€ 475.667,95) corrispondono a poste registrate dall'Ente capogruppo a titolo di insussistenze del passivo e plusvalenze patrimoniali.
Gli oneri straordinari sono tutti imputabili a insussistenze dell'attivo.

Risultato d'esercizio

23

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Differenza
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	(2017-2016)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-13.199.651,12	-26.203.973,22	13.004.322,09
Imposte	806.862,02	733.130,13	73.731,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-14.006.513,15	-26.937.103,35	12.930.590,20
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	588.347,70	535.754,12	52.593,58

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 13.199.651,12.

Si evidenzia che il risultato economico negativo 2017 dell'Ente capogruppo è pari a € 15.781.063,24. Questo risultato riflette in modo particolare la straordinarietà delle misure adottate per conseguire l'equilibrio finanziario di parte corrente.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 14.006.513,15.

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, compresi 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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 della Provincia di Como offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione, salvo quanto precedentemente indicato in materia di valore delle partecipazioni nei confronti delle controllate partecipate non consolidate, rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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 PA della Provincia 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 ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Como *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Como

24 SETTEMBRE 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valeria Vecchiatti

Dott. Gottardo Ginelli

Dott.ssa Elisabetta Zorzi

**DiKe6 - Esito verifica firma digitale****Verifica effettuata in data 2018-09-25 08:33:20 (UTC)****File verificato: K:\finanza bilancio\BILANCIO CONSOLIDATO 2017\pARERE CONSOLIDATO 2017.docx.p7m****Esito verifica: Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: GINELLI GOTTARDO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
online: 25/09/2018 07:30:00

Dati del certificato del firmatario GINELLI GOTTARDO:

Nome, Cognome: GOTTARDO GINELLI
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 2011111315202
Data di scadenza: 16/01/2020 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Firmatario 2: ZORZI ELISABETTA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
online: 25/09/2018 07:30:00

Dati del certificato del firmatario ZORZI ELISABETTA:

Nome, Cognome: ELISABETTA ZORZI
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 20177116303903
Data di scadenza: 15/11/2020 00:00:00



InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,

InfoCert - Esito verifica firma digitale

07945211006, IT

Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: VECCHIETTI VALERIA
 Firma verificata: OK
 Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
 25/09/2018 07:30:00

Dati del certificato del firmatario **VECCHIETTI VALERIA**:

Nome, Cognome: VALERIA VECCHIETTI

Numero identificativo: 2018711480111

Data di scadenza: 16/01/2021 00:00:00

Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
 Certificatore Accreditato,
 07945211006, IT

Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32

Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006