



Provincia di Como

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

n. 57 del 13/11/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

L'anno 2019 il giorno tredici del mese di novembre alle ore 17:30, nella sede della Provincia di Como, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Ordinamento delle Autonomie Locali e dal Regolamento del Consiglio, sono stati convocati in adunanza i componenti del Consiglio Provinciale.

Alla trattazione del punto risultano PRESENTI N. 10 Consiglieri:

BONGIASCA	Presente	CLAUDIO	
FIorenzo		MORETTI SIMONE	Presente
BASSANI FEDERICO	Presente	PATERA ANTONELLA	Presente
AJANI GIAMPIERO	Presente	POZZI MARIO	Assente
CAVADINI	Presente	REDAELLI MATTEO	Assente
FRANCESCO		SASSI MARIA GRAZIA	Assente
FURGONI PAOLO	Presente	FUMAGALLI	Presente
GERVASONI DAVIDE	Presente	GIUSEPPE	
GHISLANZONI	Presente		

PRESENTI N. 10

ASSENTI N. 3

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE PETROCELLI ANTONELLA, che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede BONGIASCA FIORENZO nella sua qualità di Presidente

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

RICHIAMATO l'art. 147 quater del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

VISTO l'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 come modificato con D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

DATO ATTO che la Provincia di Como è tenuta alla redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2017 ai sensi del comma 3 dell'art. 11 bis del D. Lgs n. 118/2011;

VISTE:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13 del 2 aprile 2019 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2019_2021, esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione del Presidente n. 29 del 9 aprile 2019 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2019_2021;

VISTA la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 25 del 30 maggio 2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al DLgs. n. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

VISTO il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

EVIDENZIATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE con la deliberazione presidenziale n. 60 del 27 giugno 2019 sono stati individuati gli organismi, gli enti e le società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como, ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento e per la predisposizione del bilancio consolidato 2018;

DATO ATTO che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale) ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al

bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;

DATO ATTO:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;
- che lo schema di bilancio consolidato deve essere presentato dall'Organo esecutivo al Consiglio Provinciale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità, in osservanza di quanto previsto dal D.Lgs. n. 267/00;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che sono stati acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 2367/2000, allegati alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;

VISTO l'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

RITENUTO di richiedere l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. 267/2000;

Il Presidente Bongiasca introduce il provvedimento in discussione, poi passa la parola al dottor Dario Galetti, Dirigente del Settore Finanziario, per l'illustrazione di dettaglio.

Interviene il consigliere Ajani chiedendo chiarimenti su una cifra. Risponde il dottor Galetti.

Non essendoci altri interventi, l'approvazione viene messa ai voti.

Tramite votazione espressa con voto elettronico dichiara il seguente risultato:

Presenti	=	10
Votanti	=	10
Favorevoli	=	10
Esito: Approvato		

FAVOREVOLI:

BONGIASCA Fiorenzo, AJANI Giampiero, BASSANI Federico, CAVADINI Francesco, FUMAGALLI Giuseppe, FURGONI Paolo, GERVASONI Davide, GHISLANZONI Claudio, MORETTI Simone, PATERA Antonella

Dopodiché lo stesso Presidente pone in votazione la dichiarazione di immediata eseguibilità. Tramite votazione espressa con voto elettronico dichiara il seguente risultato.

Presenti	=	10
Votanti	=	10
Favorevoli	=	10
Esito: Approvato		

FAVOREVOLI:

BONGIASCA Fiorenzo, AJANI Giampiero, BASSANI Federico, CAVADINI Francesco, FUMAGALLI Giuseppe, FURGONI Paolo, GERVASONI Davide, GHISLANZONI Claudio, MORETTI Simone, PATERA Antonella

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Consolidato 2018 del "Gruppo Provincia di Como" rappresentato dal documento allegato quale parte integrante e sostanziale composto da:
 - bilancio consolidato: conto economico, stato patrimoniale attivo e passivo
 - nota integrativa;
 - relazione e parere del Collegio dei Revisori dei Conti.
2. Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo on line e nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito web della Provincia di Como, ai sensi del d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.
3. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. 267/2000.



Provincia di Como

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
BONGIASCA FIORENZO

IL SEGRETARIO GENERALE
PETROCELLI ANTONELLA

GRUPPO PROVINCIA DI COMO

Allegato n. 11
al D.Lgs. 118/2011

		2018	2017	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	art.2425 cc	DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	45.403.684,78	45.513.459,89		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	20.029.309,21	28.356.218,82		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.795.700,74	1.840.861,75		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	10.970.070,77	8.185.785,65		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	976.943,85	1.118.323,48		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.883.979,81	9.713.712,04		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.429.727,61	4.619.235,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.084,00	30.809,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.910.766,59	5.636.375,10	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	99.404.267,36	105.014.781,58		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.983,14	2.452.554,30	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.322.078,42	30.835.669,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	773.434,11	945.759,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.641.884,89	39.452.243,57		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.498.315,59	1.407.687,86		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	300.368,58		
13	Personale	15.890.433,64	16.111.777,57	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	2.381.888,60	1.744.372,44	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.205.352,82	18.183.948,32	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	218.652,49	183.983,45	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	717.515,44	2.778.644,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.337,10	21.921,77	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	250.318,52	73.427,58	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	976.482,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	697.628,20	874.578,20	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	117.929.148,77	116.343.419,25		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-18.524.881,41	-11.328.637,67		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	167.419,01	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	45.577,27	46.014,97	C16	C16
	Totale proventi finanziari	212.996,28	46.014,97		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.266.635,01	2.176.968,36		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.562,57	6.731,67		
	Totale oneri finanziari	3.274.197,58	2.183.700,03		
	Totale (C)	-3.061.201,30	-2.137.685,05		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	art.2425 cc	DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.254.642,21	386.638,94		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	13.778,93	101.916,51		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi	22.268.421,14	488.555,45		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.078.100,02	220.605,89		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	1.277,96		E21d
	Totale oneri	1.078.100,02	221.883,85		
	Totale (E) (E20-E21)	21.190.321,12	266.671,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-395.761,59	-13.199.651,12		
26	Imposte (*)	924.326,38	806.862,02	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.320.087,96	-14.006.513,15	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70		

GRUPPO PROVINCIA DI COMO

Allegato n. 11
al D.Lgs. 118/2011

		2018	2017	riferimento	riferimento
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	360,63	543,32	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.003,20	2.486,88	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.158,12	1.655,96	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.029.423,68	0,00	BI6	BI6
9	altre	1.372.351,92	4.202.912,93	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.412.297,56	4.207.599,09		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	3.066.722,95	3.079.813,46		
1.2	Fabbricati	4.390.973,92	4.504.700,14		
1.3	Infrastrutture	357.439.575,26	365.307.118,51		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
2.1	Terreni	4.043.972,74	4.044.193,81	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	59.382.917,82	59.263.208,62		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	5.960.121,44	5.700.138,51	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	360.175,65	394.247,17	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	905.006,37	1.044.119,53		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.845,67	59.682,53		
2.7	Mobili e arredi	194.206,11	220.159,50		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	70.763,77	96.830,51		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	118.729.756,82	123.655.201,77	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	554.579.038,51	567.369.414,06		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	6.939.201,50	7.106.620,51		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

		2018	2017	riferimento	riferimento
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	art.2424 CC	DM 26/4/95
d	altri soggetti	1.918,14	1.930,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.941.119,64	7.108.551,31		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		565.932.455,71	578.685.564,45		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	684.855,01	673.434,90	CI	CI
Totale		684.855,01	673.434,90		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	6.647.442,36	2.226.836,29		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.790.487,19			
a	verso amministrazioni pubbliche	17.589.492,87	17.711.649,82		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	200.994,32	277.922,82		
3	Verso clienti ed utenti	1.650.651,80	1.594.486,72	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	17.196,34	24.296,17		
c	altri	3.068.475,64	2.685.904,66		
Totale crediti		29.174.253,34	24.521.096,48		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
III	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
IV	1 Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	92.557.015,33	123.326.028,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.021.038,64	6.070.898,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.437,36	2.252,84	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		98.579.491,33	129.399.179,79		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		128.438.599,67	154.593.711,17		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	141.478,39	257.684,83	D	D
2	Risconti attivi	11.775,42	9.943,98	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		153.253,81	267.628,81		
TOTALE DELL'ATTIVO		694.524.309,18	733.546.904,43		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

GRUPPO PROVINCIA DI COMO

Allegato n. 11
al D.Lgs: 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017	riferimento	riferimento
		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.944.849,43	-4.568.948,52	AI	AI
II	Riserve	409.961.042,57	434.491.044,11		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-14.006.513,15	-1.063.821,53	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	421.074.455,03	0,00		
e	altre riserve indisponibili	2.893.100,69	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.320.087,96	-14.006.513,15	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	415.693.178,35	416.364.564,59		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.657.543,17	1.512.803,67		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.107.374,32	2.101.151,37		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	413.585.804,03	414.851.760,91		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	3.664.868,42	3.202.312,75	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	73.018,00	21.565,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.737.886,42	3.223.877,75		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.588.228,50	1.751.729,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.588.228,50	1.751.729,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	22.076.716,23	23.537.473,76	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.112.334,22	7.526.110,90		
c	verso banche e tesoriere	263.276,04	324.123,85	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	32.834.273,45	33.763.630,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.102.783,13	8.903.353,54	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	31.553.843,14	41.524.119,08		
c	imprese controllate	58.629,99	42.598,37	D9	D8
d	imprese partecipate	456.854,94	70.375,17	D10	D9
e	altri soggetti	1.389.475,62	1.944.779,35		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	985.187,26	213.300,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	529.309,60	348.423,41		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	164.641,30	177.210,37		
d	altri	11.670.284,11	12.374.046,41		
	TOTALE DEBITI (D)	117.197.609,04	130.749.545,84		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	2.801.866,51	2.720.589,69	E	E
II	Risconti passivi	155.612.914,68	178.736.597,56	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	155.007.876,68	178.736.597,56		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	art.2424 CC	DM 26/4/95
<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	605.038,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	158.414.781,19	181.457.187,25		
	TOTALE DEL PASSIVO	694.524.309,18	733.546.904,43		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	18.856.096,91	19.932.566,15		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.856.096,91	19.932.566,15		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Provincia di **Como**

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

PREMESSA

La Provincia di Como rientra fra gli enti locali che hanno l'obbligo di consolidare il proprio bilancio con quello delle partecipate, in attuazione degli art. da 11bis a 11 quinquies del Dlgs 118/2011.

L'Ente Provincia di Como, non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, ha approvato il primo Bilancio Consolidato alla data del 31/12/2017 con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 34 del 11/10/2018.

Il presente bilancio consolidato è relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018. Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Provinciale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2019.

Il bilancio è redatto secondo le disposizioni del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (in particolare del principio contabile applicato per il bilancio consolidato allegato n.4/4 al DLGS 118/2011), e con riferimento alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il presente bilancio è costituito dallo Stato patrimoniale consolidato e dal Conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al DPCM 18/12/2011 nello schema per l'esercizio 2018.

La Relazione sulla gestione, congiuntamente con la Nota Integrativa, è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 e alle disposizioni del Codice Civile per quanto applicabili.

Il bilancio consolidato espone la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di un gruppo di aziende e società visti come un'unica impresa, di cui la Provincia di Como rappresenta la capogruppo.

Area di consolidamento

In adempimento a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e dall'allegato principio contabile n. 4/4, preliminarmente all'approvazione del Bilancio consolidato la Provincia di Como – in qualità di capogruppo - deve predisporre due distinti elenchi e precisamente:

- elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”, comprensivo di tutti gli organismi strumentali, enti strumentali e società così come definiti al paragrafo 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- elenco degli enti componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato (cd. “Area di consolidamento”), individuati sulla base delle indicazioni di cui al paragrafo 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definiti dal predetto principio contabile applicato. Al fine di determinare le entità che, a vario titolo, appartengono al gruppo amministrazione pubblica in senso lato, vanno considerate anzitutto le tre fattispecie previste dal principio contabile e precisamente:

- ☐ Organismi strumentali;
- ☐ Enti strumentali controllati e partecipati;
- ☐ Società controllate e partecipate.

Con Delibera del Presidente della Provincia n. 60 del 27/06/2019 l'Ente ha provveduto all'approvazione dei predetti elenchi delimitando il "Gruppo Amministrazione Pubblica", in applicazione dei criteri previsti dal principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, come segue:

Il **Gruppo Amministrazione Pubblica** della Provincia di Como alla data del 31/12/2018 risulta pertanto essere composto come segue:

NOME SOCIETA	% di partecipazione della Provincia	TIPOLOGIA ENTE
	2018	
VILLA ERBA SPA	16,7880%	Ente strumentale partecipato
SPT HOLDING SPA	22,6060%	Ente strumentale partecipato
COMO ACQUA SRL	0,2600%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE CASTELLINI	50,0000%	Ente strumentale controllato
AGENZIA TPL	21,0000%	Ente strumentale partecipato
AZIENDA SPECIALE ATO	100,0000%	Ente strumentale controllato
AZIENDA SPECIALE CFP	100,0000%	Ente strumentale controllato
FONDAZIONE CA'D'INDUSTRIA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,0100%	Ente strumentale partecipato

CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0,0000%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO DELL'ADDA	0,0100%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0,0000%	Ente strumentale partecipato
SOCIETA' STORICA COMENSE	0,0000%	Ente strumentale partecipato
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,7050%	Ente strumentale partecipato
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5,0000%	Ente strumentale partecipato
PARCO SPINA VERDE	38,5400%	Ente strumentale partecipato
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20,0000%	Ente strumentale partecipato

Sulla base delle indicazioni di cui al paragrafo 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento, dal Gruppo Amministrazione Pubblica possono essere escluse le società, gli enti e gli organismi nei casi di irrilevanza, quando cioè il bilancio della componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Per l'anno 2018 sono considerati irrilevanti solo i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria del capogruppo: totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici.

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

La Provincia di Como ha proceduto alla valutazione di irrilevanza formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

I bilanci di alcune delle società partecipate sono risultati irrilevanti sia singolarmente, sia nel loro complesso presentando un'incidenza complessiva inferiore al 10% e pertanto, pur rientrando nel gruppo, le seguenti società non sono oggetto di consolidamento:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETA'	% di partecipazione della Provincia	TIPOLOGIA ENTE
	2018	
VILLA ERBA SPA	16,7880%	Ente strumentale partecipato
COMO ACQUA SRL	0,2600%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE CASTELLINI	50,0000%	Ente strumentale controllato
FONDAZIONE CA'D'INDUSTRIA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,0100%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0,0000%	Ente strumentale partecipato
CONSORZIO DELL'ADDA	0,0100%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0,0000%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0,0000%	Ente strumentale partecipato
SOCIETA' STORICA COMENSE	0,0000%	Ente strumentale partecipato

AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,7050%	Ente strumentale partecipato
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5,0000%	Ente strumentale partecipato
PARCO SPINA VERDE	38,5400%	Ente strumentale partecipato
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20,0000%	Ente strumentale partecipato

L'elenco degli enti componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato (cd. **"Area di consolidamento"**) della Provincia di Como alla data del 31/12/2018 risulta pertanto essere composto come segue:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETA'	% di partecipazione della Provincia	TIPOLOGIA ENTE
	2018	
SPT HOLDING SPA (consolidato)	22,6060%	Ente strumentale partecipato
AGENZIA TPL	21,0000%	Ente strumentale partecipato
AZIENDA SPECIALE ATO	100,0000%	Ente strumentale controllato
AZIENDA SPECIALE CFP	100,0000%	Ente strumentale controllato

Nota metodologica

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

- eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
- eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
- eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Metodo di consolidamento

Il bilancio consolidato espone la situazione patrimoniale-finanziaria ed il risultato economico di una pluralità di società, viste come un'unica azienda, consentendo di ottenere una visione complessiva di un ente che opera su scala maggiore rispetto ai singoli componenti, e può diventare uno strumento informativo primario del gruppo, sia verso i terzi che verso gli stessi azionisti della controllante.

La redazione del bilancio consolidato comporta la scelta del metodo di consolidamento e evidenzia delle interessenze di terzi al patrimonio netto ed al risultato di esercizio.

Le metodologie di consolidamento sono funzione della teoria prescelta a base della redazione del bilancio consolidato. Nella prassi si riscontrano due impostazioni:

1. *teoria della proprietà*, che interpreta il consolidamento come una migliore rappresentazione del bilancio della capogruppo, considerando le società controllate come mero investimento rispetto al quale devono essere reperite risorse finanziarie;
2. *teoria della entità*, che valorizza l'attività gestionale di coordinamento, le dinamiche di gruppo e l'ottica dell'unità operativa; i metodi di consolidamento presi in considerazione sono quello integrale e quello proporzionale.

Il metodo di **consolidamento integrale** prevede che il consolidamento delle voci di bilancio avvenga, in ogni caso, per il loro importo complessivo, sia quando la controllante detenga il 100% del capitale, sia quando detenga una quota di partecipazione inferiore al 100% ma disponga di controllo esclusivo.

Il consolidamento **proporzionale** avviene includendo nel bilancio consolidato le singole voci di attività, passività, costi e ricavi in percentuale rispetto alla quota di partecipazione posseduta. Al valore della partecipazione si sostituisce la percentuale di possesso delle attività e delle passività. Non si considerano gli interessi di minoranza. Anche i crediti ed i debiti, nonché gli utili e le perdite infragruppo si considerano sulla base della quota di partecipazione detenuta.

Una volta che sono stati individuati gli organismi e le società da includere nell'area di consolidamento, e dopo che sono state eliminate le operazioni infragruppo, è stato necessario identificare quale metodo di consolidamento adottare con riferimento a ogni singolo ente. La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla tipologia di rapporto che esiste con la Provincia, considerata capogruppo. In particolare il legislatore ha previsto di utilizzare il metodo integrale quando la capogruppo controlla in via esclusiva l'azienda, e il metodo proporzionale nei casi in cui il controllo è di tipo congiunto.

La metodologia di consolidamento, utilizzata è la seguente:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETA'	Tipo di consolidamento
SPT HOLDING SPA (consolidato)	Proporzionale
AGENZIA TPL	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE ATO	Integrale
AZIENDA SPECIALE CFP	Integrale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo.

IL PERCORSO PER LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La Provincia di Como, ai fini delle operazioni di inclusione nel bilancio consolidato 2018 ha preso in considerazione, solo per la Società SPT Holding SpA, i valori del bilancio consolidato della stessa, che include il 51% della Società ASF AUTOLINEE.

Questa operazione è stata sviluppata già dal primo Bilancio Consolidato 2016, a seguito dell'indicazione emersa nel corso del dibattito consiliare in sede di approvazione, che suggeriva l'inclusione nel bilancio consolidato della Provincia di Como, dell'Ente strumentale partecipato indirettamente ASF AUTOLINEE.

Anche per il Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2017, il principio applicato ai fini del consolidamento è stato il medesimo (la Società SPT HOLDING è stata inclusa con la sua partecipata ASF AUTOLINEE) e, nell'ottica di una coerente valutazione dei dati contabili consolidati, anche il bilancio al 31 dicembre 2018 prende in analisi il bilancio consolidato della SPT Holding con la ASF Autolinee.

L'iter per la redazione del Bilancio Consolidato comprende le seguenti fasi:

- 1) Definizione dell'Area di Consolidamento (attraverso la predisposizione di due elenchi così come definiti nel punto 3.1 del principio contabile all. 4/4);
- 2) Comunicazione agli organismi partecipati rientranti nell'Area di consolidamento così come definito nel punto 3.2;
- 3) Individuazione dei bilanci da consolidare;
- 4) Individuazione del metodo di consolidamento;
- 5) Rilevazione delle operazioni infragruppo (debiti, crediti, costi, ricavi) con il coinvolgimento degli organismi partecipati rientranti nell'area di consolidamento;
- 6) Rilevazione delle differenze di consolidamento;
- 7) Consolidamento delle voci contabili rettificata e definizione del bilancio consolidato.

Le aziende e società oggetto di consolidamento

SPT HOLDING SPA	
Tipo	Società per Azioni
Sede legale	COMO- VIA FRANCESCO ANZANI N. 37
Anno di costituzione	1989
Compagine sociale al 31/12/2018	COMUNE DI COMO 36,60% / CONSORZIO PUBBLICI TRASPORTI 28,56% / PROVINCIA DI COMO 22,61% / SINO AL 19.7.18 PROVINCIA DI LECCO - DAL 20.7.18 AZIONI PROPRIE 12,23%
Compagine sociale dal 04/02/2019	COMUNE DI COMO 41,70% / CONSORZIO PUBBLICI TRASPORTI 32,54% / PROVINCIA DI COMO 25,76%
quota partecipazione Ente al 31/12/2018	22,61%
quota partecipazione Ente dal 04/02/2019	25,76%
Oggetto sociale	ART. 2 STATUTO (all)
Capitale sociale	10.236.537
Patrimonio netto	23.212.427
Utile (perdita) ultimo esercizio	1.979.847

Quota di partecipazione 25,76% quota raggiunta a seguito del recesso del socio Provincia di Lecco, dal precedente 22,61%. Formalizzata dall'Assemblea Straordinaria dei Soci in data 04.02.2019.

La SPT HOLDING S.p.A. è un'azienda giovane, è operativa dal 1991, ma ha alle spalle una importante storia di famiglie con degli antenati illustri che da sempre hanno svolto il servizio di Trasporto Pubblico Locale nel comasco.

L'eredità diretta è quella di ACPT e ACT, le Aziende speciali, extraurbana e urbana di proprietà degli Enti Locali comaschi. Gli Enti proprietari hanno realizzato con SPT HOLDING S.p.A. l'obiettivo dell'Azienda Unica nella forma della Società per Azioni anticipando così orientamenti legislativi e gestionali successivamente indicati anche a livello nazionale.

OBIETTIVI ASSEGNATI SPT HOLDING SPA:

NORMATIVA: in coerenza con il piano di Revisione Straordinaria e con le deliberazioni sociali, si rinnova quale obiettivo per il 2020, oltre alla dismissione della partecipazione di SPT Holding Spa in ASF Autolinee Srl, l'attuazione della fusione con il socio CPT.

ECONOMICITA': si mantiene quale obiettivo, così come per gli anni passati, il miglioramento del rapporto di indebitamento della società, calcolato come rapporto tra i mezzi di terzi ed il patrimonio netto.

EFFICACIA dell'azione societaria finalizzata ad incrementare il business: si valutano la capacità della società di incrementare il numero di vendite di biglietti ed abbonamenti per il parcheggio, anche tenendo conto della eventuale capacità di incrementare le tariffe, a fronte di migliori servizi offerti alla clientela.

QUALITA': si mantiene tra gli obiettivi il monitoraggio del numero di reclami pervenuti da utenti, nonché del livello di gradimento del servizio aree-parcheggio rilevato con sistema di customer satisfaction direttamente dalla società. Quale ulteriore elemento di valutazione del livello di qualità dei servizi si valuterà la capacità di manutenzione e miglioramento del patrimonio immobiliare considerando il rapporto tra gli interventi di miglioramento previsti e quelli effettivamente realizzati.

AGENZIA TPL DEL BACINO CO-LC-VA	
Tipo	Ente pubblico non economico
Sede legale	COMO (CO) via Borgovico, 148
Anno di costituzione	2015
Compagine sociale	a) Province di Como, Lecco e Varese; b) Comuni di Como, Lecco e Varese.
quota partecipazione Ente al 31/12/2018	21%

Oggetto sociale	L'Agenzia svolge le funzioni e i compiti stabiliti dalla l.r. n. 6/2012 - L' Agenzia può svolgere, previo accordo con l'Ente locale interessato, le ulteriori funzioni che tale Ente stabilisca di esercitare in forma associata ai sensi dell'art. 7, c. 14, della l.r. n. 6/2012
Capitale sociale	-
Patrimonio netto	€ 2.083.567,96
Utile ultimo esercizio	€ 716.293,90

L'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale (TPL) del bacino di Como, Lecco e Varese è un ente pubblico non economico, dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa e contabile, costituito per l'esercizio in forma obbligatoriamente associata delle funzioni degli enti locali in materia di trasporto pubblico locale.

L'Agenzia è stata istituita ai sensi dell'art.7 della Legge Regionale n. 6 del 4 aprile 2012 ed è stata costituita il 22 dicembre 2015 con Decreto dell'Assessore alle Infrastrutture e Mobilità di Regione Lombardia (BURL 22.12.2015).

L'Agenzia svolge le funzioni e i compiti stabiliti dalla L.R. n.6/2012 e, in particolare, provvede a:

- definire e programmare i servizi di trasporto pubblico locale di competenza, attraverso la redazione e l'approvazione del Programma di Bacino del trasporto pubblico locale, nonché la loro regolazione e controllo;
- elaborare proposte, da trasmettere alla Regione Lombardia, relative ai servizi ferroviari regionali, volte ad ottimizzare l'integrazione intermodale nei bacini;
- definire e approvare il Sistema Tariffario di Bacino, nonché determinare le relative tariffe, in conformità alla disciplina regionale vigente;
- determinare gli standard gestionali, qualitativi, tecnici ed economici, nel rispetto degli standard minimi definiti a livello regionale;
- programmare e gestire le risorse finanziarie, reperite anche attraverso forme integrative di finanziamento dei servizi di trasporto pubblico locale;
- affidare i servizi, nel rispetto della normativa vigente, per l'intero Bacino, con funzione di stazione appaltante, secondo criteri di terzietà, indipendenza e imparzialità;
- sottoscrivere, gestire e verificare il rispetto dei contratti di servizio, anche ai sensi dell'articolo 2, comma 461, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, inclusa l'applicazione dei premi e delle penali;
- verificare l'osservanza delle condizioni di viaggio minime applicate dal gestore dei servizi di trasporto pubblico locale;
- sviluppare iniziative finalizzate all'integrazione fra il trasporto pubblico locale e forme complementari di mobilità sostenibile;
- sviluppare forme innovative per la promozione e l'utilizzo del trasporto pubblico locale, fra cui:
 1. iniziative innovative mirate a incrementare la domanda;
 2. forme di comunicazione innovativa agli utenti, anche con ricorso alla comunicazione mobile per l'informazione in tempo reale ai clienti e per la consultazione di tutte le informazioni riguardanti il servizio;

3. politiche commerciali e di incentivazione all'utilizzo;

- definire politiche uniformi per la promozione del sistema del trasporto pubblico locale, incluso il coordinamento dell'immagine e della diffusione dell'informazione presso l'utenza;
- definire le agevolazioni tariffarie a favore di categorie di utenza ulteriori rispetto a quelle previste a livello regionale, con oneri a carico dell'Agenzia;
- consultare, anche preventivamente, i rappresentanti dei viaggiatori in possesso dei requisiti minimi stabiliti dall'Agenzia, le associazioni dei consumatori e degli utenti riconosciute dalla Regione ai sensi della l.r. n. 6/2003, i mobility manager, le organizzazioni sindacali dei lavoratori, le imprese di trasporto pubblico e le loro associazioni, mediante la costituzione di apposita Conferenza Locale del Trasporto Pubblico, in particolare sui temi riguardanti:
 1. programmazione dei servizi;
 2. contratti di servizio;
 3. carta della qualità dei servizi, livello di soddisfazione degli utenti;
 4. aspetti tariffari;
 5. dati di monitoraggio;
- monitorare la qualità dei servizi, attraverso l'utilizzo di strumenti che favoriscano l'acquisizione dei dati e delle informazioni necessari da rendere disponibili agli enti aderenti;
- vigilare, in collaborazione con i soggetti preposti, sul rispetto, da parte delle aziende erogatrici dei servizi di trasporto pubblico locale, delle norme in materia di qualità e sicurezza del lavoro;
- autorizzare lo svolgimento di altri servizi di carattere sociale, nel rispetto di quanto previsto dai contratti di servizio di trasporto pubblico locale e dalle norme vigenti in materia di noleggio di autobus con conducente.

Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro

Tipo	Azienda speciale
Sede legale	COMO (CO) VIA BELLINZONA, 88 CAP 22100
Anno di costituzione	2007
Compagnia sociale	Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il lavoro della Provincia di Como
quota partecipazione Ente	100% Amministrazione Provinciale di Como

Oggetto sociale	L'Agenzia è costituita con lo scopo di: Progettare, realizzare, e gestire a livello territoriale e settoriale progetti formativi e di orientamento prevalentemente di interesse comunitario, statale e provinciale
Capitale sociale	50.000,00
Patrimonio netto	541.648,00
Utile ultimo esercizio	96.650,00

Il Centro di Formazione Professionale è stato trasferito dalla Regione Lombardia e rientrato nelle competenze della Provincia di Como a partire dal 2002.

Dal 1972, anno della sua fondazione, ha tra i suoi obiettivi quello di offrire ai giovani gli strumenti per l'inserimento nel mondo del lavoro e migliorare la qualità delle competenze dei lavoratori. Organizza infatti attività formative e di orientamento professionale in diversi settori, con particolare attenzione alle persone disoccupate e agli studenti ma anche con iniziative di aggiornamento e specializzazione per occupati e per le persone in condizione di svantaggio.

Le attività formative programmate si articolano a seconda delle tipologie di utenza e dei canali di finanziamento. In alcuni casi, infatti, il CFP ottiene finanziamenti pubblici attraverso la partecipazione a bandi regionali e provinciali, in altri casi organizza invece attività a pagamento rivolte ai privati o alle aziende ed enti pubblici che ne facciano richiesta.

La tradizione e l'esperienza del Centro si concentrano, in particolare, ai seguenti settori professionali:

- preparazione pasti
- servizi di sala bar
- trasformazione agroalimentare
- acconciatura
- estetica

Oltre alle attività formative, il Centro promuove servizi di orientamento alla formazione e al lavoro, tutoraggio e sostegno nella ricerca del lavoro. L'orientamento è un servizio finalizzato al supporto nella scelta professionale e formativa dell'utenza attraverso diverse tipologie di servizio che, a seconda delle esigenze del singolo individuo, possono essere utili nella scelta di una professione o nella ricerca diretta di un posto di lavoro.

UFFICIO D'AMBITO DI COMO	
Tipo	Azienda Speciale
Sede legale	Via Borgo Vico, 148 - Como
Anno di costituzione	DCP del 20/12/2011
Compagnia sociale	Provincia di Como
quota partecipazione Ente	100%
Oggetto sociale	SVOLGERE FUNZIONI E ATTIVITA' ATTRIBUITE DALLA NORMATIVA NAZIONALE E REGIONALE, DESCRITTE DALL'ART. 48 DELLA L.R. 26/2003 E SMI
Capitale sociale	-
Patrimonio netto	835.681,93
Utile (perdita) ultimo esercizio	-

L'Ufficio d'Ambito svolge funzioni di informazione e supporto tecnico per la gestione del Servizio Idrico Integrato. Si occupa, tra l'altro, della ricognizione delle opere idriche, della gestione di finanziamenti, della elaborazione del Piano d'Ambito, che costituisce lo strumento principale di pianificazione infrastrutturale, gestionale, finanziaria e tariffaria per l'affidamento del Servizio Idrico Integrato.

L'Azienda Speciale è stata costituita con DCP n. 102/2011, con lo scopo di svolgere le funzioni e attività ad essa attribuite dalla normativa nazionale e regionale di cui all'art. 48, comma 1, della L.R. n. 26/2003 e smi, oltre alle attività in capo al disciolto Consorzio AATO, e meglio descritte all'art. 2 dello Statuto.

L'Azienda non possiede beni immobili, ma opera negli uffici messi a disposizione dalla Provincia di Como.

Al 31.12.2018 risultano in servizio n. 8 dipendenti, di cui n. 7 a tempo indeterminato, oltre al Direttore e a n. 1 collaboratore esterno.

BILANCI CONSOLIDATI A CONFRONTO (ANNO 2018 E ANNO 2017)

In riferimento al Principio contabile applicato al bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art.3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016, n.126), si espongono le informazioni relative agli scostamenti tra il consolidato dell'esercizio 2018 e quello dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO

		2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	45.403.684,78	45.513.459,89
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	20.029.309,21	28.356.218,82
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.795.700,74	1.840.861,75
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	10.970.070,77	8.185.785,65
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	976.943,85	1.118.323,48
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.883.979,81	9.713.712,04
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.429.727,61	4.619.235,84
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.084,00	30.809,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.910.766,59	5.636.375,10
	totale componenti positivi della gestione A)	99.404.267,36	105.014.781,58

Il totale dei componenti positivi della gestione passa da € 105.014.781,58 ad € 99.404.267,36. Tra le diverse voci, lo scostamento più rilevante è relativo ai “*proventi da trasferimenti correnti*” che diminuisce da € 13.492.037,33 a € 5.911.696,72 – interamente riferibile alla capogruppo -

		2018	2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.983,14	2.452.554,30
10	Prestazioni di servizi	26.322.078,42	30.835.669,05
11	Utilizzo beni di terzi	773.434,11	945.759,61
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.641.884,89	39.452.243,57
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.498.315,59	1.407.687,86
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	300.368,58
13	Personale	15.890.433,64	16.111.777,57
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	2.381.888,60	1.744.372,44
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.205.352,82	18.183.948,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	218.652,49	183.983,45
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	717.515,44	2.778.644,94
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.337,10	21.921,77
16	Accantonamenti per rischi	250.318,52	73.427,58
17	Altri accantonamenti	0,00	976.482,00
18	Oneri diversi di gestione	697.628,20	874.578,20
	totale componenti negativi della gestione B)	117.929.148,77	116.343.419,25
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-18.524.881,41	-11.328.637,67

Il totale dei componenti negativi della gestione passa da € 116.343.419,25 ad € 117.929.148,77. Tra le diverse voci, lo scostamento più rilevante è relativo ai “*trasferimenti correnti*” e a “*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche*”. Quest’ultima voce è imputabile totalmente alla Capogruppo ed è rilevata per € 21.358.744,14 relativamente all’operazione di conguaglio finanziario con la Regione Lombardia, in applicazione della Legge Regionale n. 19/2015 che ha disposto il riposizionamento funzionale in capo alla Regione medesima delle competenze in materia di agricoltura, foreste, caccia e pesca. Anche gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali registrano un incremento.

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione risulta migliorata passando dall'esercizio 2017 che vedeva un risultato di € -11.328.637,67 al 2018 con € -8.524.881,41.

		2018	2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>	167.419,01	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	45.577,27	46.014,97
	Totale proventi finanziari	212.996,28	46.014,97
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	3.266.635,01	2.176.968,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.562,57	6.731,67
	Totale oneri finanziari	3.274.197,58	2.183.700,03
	Totale (C)	-3.061.201,30	-2.137.685,05
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	Totale (D)	0,00	0,00

Il saldo dei proventi ed oneri finanziati della gestione è negativo e passa da - € 2.137.685,05 a - € 3.061.201,30. Tra le diverse voci, lo scostamento più rilevante è relativo agli “*interessi passivi*” – quasi esclusivamente riferibili alla capogruppo - che aumentano da € 2.176.953,36 a € 3.266.635,01.

		2018	2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<i><u>Proventi straordinari</u></i>		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	22.254.642,21	386.638,94
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	13.778,93	101.916,51
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi	22.268.421,14	488.555,45
25	<i><u>Oneri straordinari</u></i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.078.100,02	220.605,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	1.277,96
	Totale oneri	1.078.100,02	221.883,85
	Totale (E) (E20-E21)	21.190.321,12	266.671,60

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari passa da € 266.671,60 del 2017 a € 21.90.321,12 del 2018. La differenza è esclusivamente imputabile alla voce “*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*” della Capogruppo.

		2018	2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-395.761,59	-13.199.651,12
26	Imposte (*)	924.326,38	806.862,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.320.087,96	-14.006.513,15
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70

Il risultato dell'esercizio resta negativo e si chiude con una perdita di periodo pari ad € -1.320.087,96.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
			CONSOLIDATO	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
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		Immobilizzazioni immateriali		
I	1	costi di impianto e di ampliamento	360,63	543,32
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.003,20	2.486,88
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.158,12	1.655,96
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.029.423,68	0,00
	9	altre	1.372.351,92	4.202.912,93
		Totale immobilizzazioni immateriali	4.412.297,56	4.207.599,09
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	3.066.722,95	3.079.813,46
	1.2	Fabbricati	4.390.973,92	4.504.700,14
	1.3	Infrastrutture	357.439.575,26	365.307.118,51
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
	2.1	Terreni	4.043.972,74	4.044.193,81
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	59.382.917,82	59.263.208,62
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	5.960.121,44	5.700.138,51
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	360.175,65	394.247,17
	2.5	Mezzi di trasporto	905.006,37	1.044.119,53

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.845,67	59.682,53
	2.7	Mobili e arredi	194.206,11	220.159,50
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	70.763,77	96.830,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	118.729.756,82	123.655.201,77
		Totale immobilizzazioni materiali	554.579.038,51	567.369.414,06
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	6.939.201,50	7.106.620,51
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	1.918,14	1.930,80
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.941.119,64	7.108.551,31
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	565.932.455,71	578.685.564,45

Il totale delle immobilizzazioni risulta diminuito da € 578.685.564,45 del 2017 a € 565.932.455,71 del 2018.

Le immobilizzazioni immateriali aumentano di € 204.698,47, mentre le immobilizzazioni finanziarie e le immobilizzazioni materiali diminuiscono rispettivamente di € 167.431,67 e di € 12.790.375,54.

		2018	2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	684.855,01	673.434,90
Totale		684.855,01	673.434,90
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.647.442,36	2.226.836,29
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.790.487,19	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.589.492,87	17.711.649,82
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	200.994,32	277.922,82
3	Verso clienti ed utenti	1.650.651,80	1.594.486,72
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.196,34	24.296,17
c	<i>altri</i>	3.068.475,64	2.685.904,66
Totale crediti		29.174.253,34	24.521.096,48
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	92.557.015,33	123.326.028,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	6.021.038,64	6.070.898,96

3	Denaro e valori in cassa	1.437,36	2.252,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	98.579.491,33	129.399.179,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.438.599,67	154.593.711,17
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	141.478,39	257.684,83
2	Risconti attivi	11.775,42	9.943,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.253,81	267.628,81
	TOTALE DELL'ATTIVO	694.524.309,18	733.546.904,43

Il totale delle attività passa da € 733.546.904,43 ad € 694.524.309,18.

L'attivo circolante passa da € 154.593.711,17 ad € 128.438.599,67. Tra le diverse voci che lo compongono lo scostamento più rilevante è relativo al "totale delle disponibilità liquide" – riferibili in via principale alla capogruppo - che diminuiscono da € 108.357.519,04 a € 78.405.223,72.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017
		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	4.944.849,43	-4.568.948,52
II	Riserve	409.961.042,57	434.491.044,11
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-14.006.513,15	-1.063.821,53
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	421.074.455,03	0,00
e	altre riserve indisponibili	2.893.100,69	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.320.087,96	-14.006.513,15
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	415.693.178,35	416.364.564,59
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.657.543,17	1.512.803,67
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.107.374,32	2.101.151,37
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	413.585.804,03	414.851.760,91

Il totale del patrimonio netto risulta diminuito e passa da € 414.851.760,91 ad € 413.585.804,03.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017
		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	3.664.868,42	3.202.312,75
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	73.018,00	21.565,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.737.886,42	3.223.877,75
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	1.588.228,50	1.751.729,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	22.076.716,23	23.537.473,76
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.112.334,22	7.526.110,90
c	verso banche e tesoriere	263.276,04	324.123,85

d	verso altri finanziatori	32.834.273,45	33.763.630,69
2	Debiti verso fornitori	8.102.783,13	8.903.353,54
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	31.553.843,14	41.524.119,08
c	imprese controllate	58.629,99	42.598,37
d	imprese partecipate	456.854,94	70.375,17
e	altri soggetti	1.389.475,62	1.944.779,35
5	altri debiti		
a	tributari	985.187,26	213.300,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	529.309,60	348.423,41
c	per attività svolta per c/terzi (2)	164.641,30	177.210,37
d	altri	11.670.284,11	12.374.046,41
TOTALE DEBITI (D)		117.197.609,04	130.749.545,84

Il totale dei debiti risulta diminuito e passa da € 130.749.545,84 ad € 117.197.609,04.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017
		CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
II	Ratei passivi	2.801.866,51	2.720.589,69
	Risconti passivi	155.612.914,68	178.736.597,56
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	155.007.876,68	178.736.597,56
b	da altri soggetti	605.038,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		158.414.781,19	181.457.187,25
TOTALE DEL PASSIVO		694.524.309,18	733.546.904,43

Il totale dei ratei e risconti attivi passa da € 181.457.187,25 ad € 158.414.781,19.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Lo stato patrimoniale della capogruppo è stato predisposto secondo il nuovo modello previsto dal D.L.gs 118/2011, che mette a confronto le consistenze finali dell'anno 2018 e quelle dell'anno precedente.

I beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, sono valutati secondo i criteri previsti dall'allegato 3 del DPCM 28.12.2011

L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2018 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018												
	PROVINCIA DI COMO	annullament o di operazioni infragruppo	Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro	annullament o di operazioni infragruppo	UFFICIO D'AMBITO DI COMO	annullament o di operazioni infragruppo	SPT HOLDING SPA	SPT HOLDING SPA	annullamento di operazioni infragruppo	AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO CO-LC-VA	AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO CO-LC-VA	annullamento di operazioni infragruppo	CONSOLIDATO
	capogruppo		bilancio al 31/12/2018 100%		bilancio al 31/12/2018 100%		bilancio al 31/12/2018 100%	22,61%		bilancio al 31/12/2018 100%	21,00%		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI													
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>													
costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00		0,00		1.595,00	360,63		0,00	0,00		360,63
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	8.003,20		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		8.003,20
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00		0,00		9.545,00	2.158,12		0,00	0,00		2.158,12
avviamento	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	3.029.423,68		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		3.029.423,68
altre	479.551,21		872.598,00		0,00		89.353,00	20.202,71		0,00	0,00		1.372.351,92
Totale immobilizzazioni immateriali	3.516.978,09	0,00	872.598,00	0,00	0,00	0,00	100.493,00	22.721,47	0,00	0,00	0,00	0,00	4.412.297,56
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>													
Beni demaniali	361.830.549,18												0,00
Terreni	0,00		0,00		0,00		13.563.569,00	3.066.722,95		0,00	0,00		3.066.722,95
Fabbricati	4.390.973,92		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		4.390.973,92
Infrastrutture	357.439.575,26		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		357.439.575,26
Altri beni demaniali	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.860.780,64		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Terreni	4.043.972,74		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		4.043.972,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Fabbricati	59.382.917,82		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		59.382.917,82
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Impianti e macchinari	18.964,85		258.439,00		0,00		25.133.647,00	5.682.717,59		0,00	0,00		5.960.121,44
<i>di cui in leasing</i>	<i>0,00</i>		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00

<i>finanziario</i>													
Attrezzature industriali e commerciali	274.874,74		15.306,00		0,00		309.575,00	69.994,91		0,00	0,00		360.175,65
Mezzi di trasporto	905.006,37		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		905.006,37
Macchine per ufficio e hardware	34.845,67		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		34.845,67
Mobili e arredi	194.206,11		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		194.206,11
Infrastrutture	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri beni materiali	5.992,34		60.017,00		0,00		21.028,00	4.754,43		0,00	0,00		70.763,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	118.662.585,22		0,00		0,00		297.088,00	67.171,60		0,00	0,00		118.729.756,82
Totale immobilizzazioni materiali	545.353.915,04	0,00	333.762,00	0,00	0,00	0,00	39.324.907,00	8.891.361,47	0,00	0,00	0,00	0,00	554.579.038,51
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>													
Partecipazioni in													
<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>altri soggetti</i>	9.420.005,95	-2.481.534,53	0,00		0,00		3.229,00	730,08		0,00	0,00		6.939.201,50
Crediti verso	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00		245,00		0,00		7.400,00	1.673,14		0,00	0,00		1.918,14
Altri titoli	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.420.005,95	-2.481.534,53	245,00	0,00	0,00	0,00	10.629,00	2.403,22	0,00	0,00	0,00	0,00	6.941.119,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	558.290.899,08	-2.481.534,53	1.206.605,00	0,00	0,00	0,00	39.436.029,00	8.916.486,16	0,00	0,00	0,00	0,00	565.932.455,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE													
<u>Rimanenze</u>	0,00		547.724,00		0,00		606.506,00	137.131,01		0,00	0,00		684.855,01
Totale	0,00	0,00	547.724,00	0,00	0,00	0,00	606.506,00	137.131,01	0,00	0,00	0,00	0,00	684.855,01

Crediti (2)													
Crediti di natura tributaria	6.184.637,90												
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	6.184.637,90		28.037,00		0,00		1.922.899,00	434.767,46		0,00	0,00		6.647.442,36
Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	15.307.160,05		0,00		1.890.262,86		0,00	0,00		2.824.115,64	593.064,28		17.790.487,19
verso amministrazioni pubbliche	15.106.165,73		0,00		1.890.262,86		0,00	0,00		2.824.115,64	593.064,28		17.589.492,87
imprese controllate	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
imprese partecipate	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
verso altri soggetti	200.994,32		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		200.994,32
Verso clienti ed utenti	294.534,54		4.712,00		0,00		5.940.934,00	1.343.245,18		38.857,54	8.160,08		1.650.651,80
Altri Crediti	371.593,30		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		
verso l'erario	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
per attività svolta per c/terzi	17.196,34		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		17.196,34
altri	354.396,96		458.967,00		0,00		9.973.957,00	2.255.111,68		0,00	0,00		3.068.475,64
Totale crediti	22.157.925,79	0,00	491.716,00	0,00	1.890.262,86	0,00	17.837.790,00	4.033.124,32	0,00	2.862.973,18	601.224,37	0,00	29.174.253,34
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI													
Partecipazioni	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri titoli	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE													

Conto di tesoreria	78.064.724,19												
Istituto tesoriere	78.064.724,19		0,00		11.717.063,27		0,00	0,00		13.215.370,81	2.775.227,87		92.557.015,33
presso Banca d'Italia	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	340.499,53		731.450,00		0,00		21.888.939,00	4.949.089,11		0,00	0,00		6.021.038,64
Denaro e valori in cassa	0,00		788,00		0,00		2.872,00	649,36		0,00	0,00		1.437,36
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00				0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	78.405.223,72	0,00	732.238,00	0,00	11.717.063,27	0,00	21.891.811,00	4.949.738,47	0,00	13.215.370,81	2.775.227,87	0,00	98.579.491,33
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	100.563.149,51	0,00	1.771.678,00	0,00	13.607.326,13	0,00	40.336.107,00	9.119.993,79	0,00	16.078.343,99	3.376.452,24	0,00	128.438.599,67
D) RATEI E RISCONTI													
Ratei attivi	0,00		98.600,00		33.255,57		42.560,00	9.622,82		0,00	0,00		141.478,39
Risconti attivi	0,00		10.305,00		1.470,42		0,00	0,00		0,00	0,00		11.775,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	108.905,00	0,00	34.725,99	0,00	42.560,00	9.622,82	0,00	0,00	0,00	0,00	153.253,81
TOTALE DELL'ATTIVO	658.854.048,59	-2.481.534,53	3.087.188,00	0,00	13.642.052,12	0,00	79.814.696,00	18.046.102,77	0,00	16.078.343,99	3.376.452,24	0,00	694.524.309,18

Nello specifico:

Rettifiche dell'attivo

L'importo totale delle rettifiche dello Stato Patrimoniale attivo ammonta a € 2.481.534,53 corrispondente:

- al valore di partecipazione della Provincia alla SPT Holding SpA pari a € 2.314.115,52 e al valore dei dividendi distribuiti dalla SPT Holding SpA pari a € 167.419,01.

Non risultano altri crediti/debiti tra Provincia e Società del gruppo di consolidamento.

Rettifiche del passivo

La voce "Fondo di dotazione" è stata portata in diminuzione per l'importo di € 2.481.534,53 corrispondente:

- al valore di partecipazione della Provincia alla SPT Holding SpA pari a € 2.314.115,52 e al valore dei dividendi distribuiti dalla SPT Holding SpA pari a € 167.419,01.

Crediti e debiti di durata superiore ai 5 anni

Nel Bilancio consolidato dell'ente non sono iscritti né crediti né debiti esigibili di durata residua superiore ai 5 anni.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
ENTE	RATEI		RISCONTI
PROVINCIA DI COMO	€ 0,00		€ 0,00
Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro	€ 98.600,00		€ 10.305,00
Ufficio d'Ambito di Como	€ 33.255,57		€ 1.470,42
Agenzia TPL CO_LC_VA	€ 0,00		€ 0,00
SPT Hoding SpA	€ 9.622,82		€ 0,00
TOTALE	€ 141.478,39		€ 11.775,42

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio, infatti sono iscritte in questa voce le quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi. Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio da sostenere nell'esercizio successivo ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
ENTE	RATEI	RISCONTI	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI
PROVINCIA DI COMO	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.007.876,68
Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro	€ 218.529,00	€ 0,00	€ 605.038,00
Ufficio d'Ambito di Como	€ 17.991,76	€ 0,00	€ 0,00
Agenzia TPL CO_LC_VA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPT Hoding SpA	€ 2.565.345,75	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.801.866,51	€ 0,00	€ 155.612.914,68

La somma di € 155.007.876,68 è data dagli “ex conferimenti di capitale” a finanziamento delle opere pubbliche diminuita della quota di ammortamenti attivi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico della Provincia relativo all'esercizio 2018, è stato compilato sulla base della nuova classificazione, come da allegato A3 del D.Lgs 126/2014, si concretizza nelle risultanze come da allegato al conto del bilancio evidenziando un risultato di esercizio pari a euro -1.320.087,96.

I contributi in conto capitale, concessi sia a pubbliche amministrazioni che ad altri beneficiari vengono in maniera innovativa imputati in contabilità come componenti negativi della gestione, mentre in precedenza venivano registrati come decurtazione degli accertamenti delle risorse di investimento e venivano estrapolati dal fondo del passivo riguardante i conferimenti da trasferimenti.

Ancora, incide sul risultato un elevato valore di costi di ammortamento dei vari cespiti patrimoniali, che per contro non rilevano sotto il profilo della rendicontazione finanziaria.

Il risultato del conto economico consolidato corrisponde alla differenza tra la consistenza iniziale e la consistenza finale del patrimonio netto consolidato, corrispondente nel 2018 ad una perdita di € 1.320.087,96. Tale risultato corrisponde inoltre alla sommatoria del risultato della capogruppo Provincia di Como con i risultati delle consolidate, al netto delle operazioni effettuate per l'annullamento delle poste infragruppo.

Il risultato consolidato e il risultato iniziale della capogruppo non differiscono notevolmente dato che gli enti consolidati svolgono attività di non rilevante influenza sul volume d'affari della Provincia di Como.

- componenti positivi e negativi della gestione: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Si sono effettuate scritture di annullamento di operazioni infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e le partecipate "consolidate" riguardanti principalmente trasferimenti correnti e prestazioni di servizi della capogruppo verso l'Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	PROVINCIA DI COMO	annullamento di operazioni infragruppo	Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro	annullamento di operazioni infragruppo	UFFICIO D'AMBITO DI COMO	annullamento di operazioni infragruppo	SPT HOLDING SPA	SPT HOLDING SPA	annullamento di operazioni infragruppo	AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO CO-LC-VA	AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO CO-LC-VA	annullamento di operazioni infragruppo	CONSOLIDATO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
Proventi da tributi	45.403.684,78		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		45.403.684,78
Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Proventi da trasferimenti e contributi							0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>Proventi da trasferimenti</i>	5.911.696,72		212.806,00	-200.000,00	0,00		0,00	0,00		67.165.745,17	14.104.806,49		20.029.309,21

correnti													
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.795.700,74		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1.795.700,74
Contributi agli investimenti	10.970.070,77		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		10.970.070,77
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici								0,00		0,00	0,00		0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	976.943,85		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		976.943,85
Ricavi della vendita di beni	0,00		0,00		0,00		43.715.081,00	9.883.979,81		0,00	0,00		9.883.979,81
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.692.785,06		2.858.807,00	-121.864,45	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		4.429.727,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		4.084,00		0,00			0,00		0,00	0,00		4.084,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.261.293,07	-720,00	195.057,00		573.680,99		8.242.591,00	1.863.649,83		84.789,09	17.805,71		5.910.766,59
totale componenti positivi della gestione A)	70.012.174,99	-720,00	3.270.754,00	-321.864,45	573.680,99	0,00	51.957.672,00	11.747.629,64	0,00	67.250.534,26	14.122.612,19	0,00	99.404.267,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	545.690,41		155.895,00		550,84		7.238.113,00	1.636.537,35		1.474,00	309,54		2.338.983,14
Prestazioni di servizi	9.183.370,13	121.864,45	1.098.676,00		132.516,47		9.740.857,00	2.202.407,77		65.842.726,18	13.826.972,50		26.322.078,42
Utilizzo beni di terzi	646.617,45		27.566,00		0,00		438.968,00	99.250,66		0,00	0,00		773.434,11
Trasferimenti e contributi							0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Trasferimenti correnti	27.522.481,92	200.000,00	0,00		0,00		0,00	0,00		1.520.966,54	319.402,97		27.641.884,89
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	21.498.315,59		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		21.498.315,59
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Personale	8.716.873,66		1.592.801,00		348.840,15		22.925.518,00	5.183.459,62		230.758,14	48.459,21		15.890.433,64
Ammortamenti e svalutazioni	0,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.335.512,17		43.112,00		0,00		14.438,00	3.264,43		0,00	0,00		2.381.888,60
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.238.986,74		124.712,00		0,00		3.722.486,00	841.654,08		0,00	0,00		19.205.352,82
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00		0,00		967.061,00	218.652,49		0,00	0,00		218.652,49

<i>Svalutazione dei crediti</i>	460.268,58		0,00		0,00		1.137.757,00	257.246,86		0,00	0,00		717.515,44
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		320,00		0,00		-33.866,00	-7.657,10		0,00	0,00		-7.337,10
Accantonamenti per rischi	105.702,49		51.453,00		93.163,03		0,00	0,00		0,00	0,00		250.318,52
Altri accantonamenti	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Oneri diversi di gestione	564.016,01		5.729,00		9.479,47	-720,00	526.863,00	119.123,72		0,00	0,00		697.628,20
totale componenti negativi della gestione B)	89.817.835,15	321.864,45	3.100.264,00	0,00	584.549,96	-720,00	46.678.195,00	10.553.939,89		67.595.924,86	14.195.144,22		117.929.148,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.805.660,16	321.144,45	170.490,00	-321.864,45	-10.868,97	720,00	5.279.477,00	1.193.689,75	0,00	-345.390,60	-72.532,03	0,00	-18.524.881,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
<i>Proventi finanziari</i>													
Proventi da partecipazioni													
<i>da società controllate</i>	167.419,01		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		167.419,01
<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri proventi finanziari	113,36		8.428,00		33.255,57		10.594,00	2.395,30		6.595,41	1.385,04		45.577,27
Totale proventi finanziari	167.532,37	0,00	8.428,00	0,00	33.255,57		10.594,00	2.395,30		6.595,41	1.385,04		212.996,28
Oneri finanziari													
Interessi ed altri oneri finanziari					0,00			0,00			0,00		0,00
<i>Interessi passivi</i>	3.266.635,01				0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		3.266.635,01
Altri oneri finanziari	0,00		2.327,00		0,00		23.156,00	5.235,57		0,00	0,00		7.562,57
Totale oneri finanziari	3.266.635,01	0,00	2.327,00	0,00	0,00		23.156,00	5.235,57		0,00	0,00		3.274.197,58
Totale (C)	-3.099.102,64	0,00	6.101,00	0,00	33.255,57		-12.562,00	-2.840,27		6.595,41	1.385,04		-3.061.201,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
Rivalutazioni	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Svalutazioni	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
<i>Proventi straordinari</i>													

Proventi da permessi di costruire	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.069.255,55		0,00		0,00		0,00	0,00		882.793,62	185.386,66		22.254.642,21
Plusvalenze patrimoniali	13.778,93		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		13.778,93
Altri proventi straordinari	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale proventi	22.083.034,48	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		882.793,62	185.386,66		22.268.421,14
Oneri straordinari													
Trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	815.123,56		0,00		0,00		0,00	0,00		1.252.268,85	262.976,46		1.078.100,02
Minusvalenze patrimoniali	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Altri oneri straordinari	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Totale oneri	815.123,56	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		1.252.268,85	262.976,46		1.078.100,02
Totale (E) (E20-E21)	21.267.910,92	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		-369.475,23	-77.589,80		21.190.321,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.636.851,88	321.144,45	176.591,00	-321.864,45	22.386,60	720,00	5.266.915,00	1.190.849,48	0,00	-708.270,42	-148.736,79	0,00	-395.761,59
Imposte (*)	526.938,92		79.941,00		22.386,60		1.297.545,00	293.374,92		8.023,48	1.684,93		924.326,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.163.790,80	321.144,45	96.650,00	-321.864,45	0,00	720,00	3.969.370,00	897.474,56	0,00	-716.293,90	-150.421,72	0,00	-1.320.087,96
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00	0,00		1.989.523,00	449.831,15			0,00		449.831,15

Nello specifico:

Rettifiche del conto economico componenti positivi

La voce “Proventi da trasferimenti correnti” è stata rettificata in diminuzione per l'importo di € 200.000,00 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. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l'Agenzia della Formazione contabilizzate nell'esercizio 2018.

La voce "*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*" del conto economico dell'Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro è stata rettificata in diminuzione di € 121.864,45 quale ricavo per contratto di servizio tra la Capogruppo e l'Agenzia di Formazione.

La voce "*Altri ricavi e proventi diversi*" è stata rettificata in diminuzione per l'importo di € 720,00 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Ufficio d'Ambito di Como. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a favore della Capogruppo per contributi alla Stazione Appaltante della Provincia di Como.

Il totale complessivo delle rettifiche del conto economico componenti positivi ammonta a € 322.584,45.

Rettifiche del conto economico componenti negativi

Tra i componenti negativi del conto economico consolidato, alla voce "*prestazioni di servizi*", sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 121.864,45 e alla voce "*trasferimenti correnti*" per un ammontare complessivo di € 200.000,00 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. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l'Agenzia della Formazione contabilizzate nell'esercizio 2018.

Alla voce "*Oneri diversi di gestione*" sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 720,00 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Ufficio d'Ambito di Como. Si tratta infatti di trasferimento di risorse economiche a favore della Capogruppo per contributi alla Stazione Appaltante della Provincia di Como.

Il totale complessivo delle rettifiche del conto economico componenti negativi ammonta a € 322.584,45.

INTERESSI PASSIVI

Gli interessi passivi interamente imputabili alla Capogruppo ammontano complessivamente a € 3.266.635,01 e derivano dai mutui e dai BOP assunti ed in corso di ammortamento.

INFORMAZIONI RELATIVE AI COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E REVISORI

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Al Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia è stato attribuito un compenso lordo di €. 13.944,34 annui al Presidente e di €. 9.296,23 annui ai due componenti (oltre IVA e contributi previdenziali e il rimborso delle spese di viaggio). Per l'esercizio 2017 sono stati liquidati complessivamente € 33.074,80.

Gli incarichi di presidente della provincia e di consigliere provinciale sono esercitati a titolo gratuito.

Nel corso dell'esercizio 2017 gli amministratori hanno tuttavia percepito complessivamente € 2.106,33 a titolo di rimborso spese viaggio per missioni fuori sede.

Segue tabella riassuntiva:

INFORMAZIONI RELATIVE AI COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E REVISORI 2018		
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)		
ENTE	COMPENSO SPETTANTE AI REVISORI DEI CONTI	COMPENSO SPETTANTE AGLI AMMINISTRATORI
PROVINCIA DI COMO	€ 35.521,78 (oltre IVA e contributi previdenziali e il rimborso delle spese di viaggio)	carica a titolo gratuito
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	€ 12.581,00	€ 3.657,00
UFFICIO D'AMBITO DI COMO	€ 5.709,60	€ 0,00
AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO CO-LC-VA	€ 28.792,42	€ 1.123,50
SPT HOLDING SPA	€ 5.200,00	€ 37.452,00

La **Nota Integrativa (punto 5 del principio contabile)** indica:

- ☐ i criteri di valutazione applicati;
- ☐ le ragioni più significative delle variazioni attivo/passivo sull'anno precedente;
- ☐ l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a cinque anni;
- ☐ la composizione dei ratei, risconti, altri accantonamenti se di importo significativo;
- ☐ la suddivisione degli interessi passivi tra le diverse tipologie di finanziamento;
- ☐ la composizione dei proventi e oneri straordinari se di importo significativo;
- ☐ cumulativamente, per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- ☐ per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e natura;
- ☐ l'elenco degli enti/società componenti il gruppo con indicazione della denominazione, sede, capitale, quote possedute;
- ☐ l'elenco degli enti/società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con indicazione della % utilizzata per consolidare il bilancio, delle spese di personale, delle perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni

Principio finale:

Il Principio contabile enuncia che per quanto non specificatamente previsto nel documento si rinvia ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'organismo italiano di contabilità (OIC).

Sanzioni:

L'articolo 9, commi da 1-quinquies a 1-octies del Decreto legge 113/2016, ha introdotto la sanzione del divieto totale di assunzioni in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato ovvero di tardivo invio dei dati alla Bdap entro 30 giorni dalla scadenza del termine di approvazione. Questa sanzione, che opera fino a quando l'ente non adempie, scatta a partire dal bilancio di previsione 2017-2019, dal rendiconto e dal bilancio consolidato dell'esercizio 2016.





Provincia di Como

Verbale n. 25 del 6 novembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Mauro Atzeni

Bortolotti Vittorio

Pratelli Massimo

Firmato digitalmente



PROVINCIA DI COMO

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

2

L'Organo di Revisione

Mauro Atzeni

Bortolotti Vittorio

Pratelli Massimo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Mauro Atzeni, dott. 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. 25 del 30 maggio 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 17 maggio 2019, verbale n. 5, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 23/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.60 del 27 giugno 2019 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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;

4

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 DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 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. 60 del 27 giugno 2019 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Como	€ 658.854.048,59	€ 406.366.541,75	€ 70.012.174,99
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 19.765.621,46	€ 12.190.996,25	€ 2.100.365,25

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.

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

NOME SOCIETA	% di partecipazione della Provincia	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	2018	Motivo di inclusione	Motivo di esclusione	Motivo di inclusione	Motivo di esclusione
VILLA ERBA SPA	16,7880%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
SPT HOLDING SPA (consolidato)	22,6060%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato dalla capogruppo con rilevanza	
COMO ACQUA SRL	0,2600%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
FONDAZIONE CASTELLINI	50,0000%	Ente strumentale controllato			Non rilevante
AGENZIA TPL	21,0000%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato dalla capogruppo con rilevanza	
AZIENDA SPECIALE ATO	100,0000%	Ente strumentale controllato		Ente strumentale totalmente partecipato dalla capogruppo	
AZIENDA SPECIALE CFP	100,0000%	Ente strumentale controllato		Ente strumentale totalmente partecipato dalla capogruppo	
FONDAZIONE CA'D'INDUSTRIA	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,0100%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante

CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
CONSORZIO DELL'ADDA	0,0100%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
SOCIETA' STORICA COMENSE	0,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,7050%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
PARCO SPINA VERDE	38,5400%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante
PARCO PINETA DI APIANO GENTILE E DI TRADATE	20,0000%	Ente strumentale partecipato			Non rilevante

6

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
NOME SOCIETA	% di partecipazion e della Provincia	Valore della partecipazion e	Capitale sociale	Patrimonio netto	risultato d'esercizio	Organo di Revisione	Data Certificazi one
	2018						
SPT HOLDING SPA (consolidato)	22,61%	€ 2.314.115,52	€ 10.236.537,00	€ 25.557.467,00	€ 1.979.847,00	SI	29-mar-19
AGENZIA TPL	21,00%	-	-	€ 2.083.567,96	€ 716.293,90	SI	15-apr-19
AZIENDA SPECIALE ATO	100,00%	-	-	€ 835.681,93	-	SI	15-mar-19
AZIENDA SPECIALE CFP	100,0000%	-	€ 50.000,00	€ 541.648,00	€ 96.650,00	SI	12-mar-19

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE

NOME SOCIETA	% di partecipaz ione della Provincia	Valore della partecip azione	Capitale sociale	Patrimonio netto	risultato d'esercizio	Organo di Revisio ne	Data Certificazi one
	2018						
FONDAZIONE CASTELLINI	50,00%	-	€ 192.296,79	€ 202.081,18	€ 12.021,83	SI	13-mar-19

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

NOME SOCIETA	% di partecipaz ione della Provincia	Valore della partecip azione	Capitale sociale	Patrimonio netto	risultato d'esercizio	Organo di Revisio ne	Data Certificazi one
	2018						
VILLA ERBA SPA	16,79%	-	€ 21.757.661,64	19.498.501,00	€ 251.884,00	SI	11-mar-19
COMO ACQUA SRL	0,26%	-	€ 542.426,70	4.240.742,00	€ 387.921,00	SI	19-mar-19
FONDAZIONE CA'D'INDUSTRI A	0,00%	-	€ 37.119.252,65	37.146.228,03	€ 2.020,51	SI	11-mar-19
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,01%	-	€ 60.533,45	non pervenuto	non pervenuto	non pervenu to	non pervenuto
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0,00%	-	€ 232.904,62	non pervenuto	non pervenuto	SI	14-mar-19
CONSORZIO DELL'ADDA	0,01%	-	non pervenuto	non pervenuto	non pervenuto	non pervenu to	non pervenuto
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0,00%	-	-	152.483,00	non pervenuto	SI	14-mar-19
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0,00%	-	non pervenuto	non pervenuto	non pervenuto	non pervenu to	non pervenuto
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0,00%	-	non pervenuto	54.628,00	-€ 13.629,00	non pervenu to	non pervenuto
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0,00%	-	€ 4.678.923,72	4.678.923,72	non pervenuto	SI	15-apr-19

SOCIETA' STORICA COMENSE	0,00%	-	-	non pervenuto	non pervenuto	SI	12-mar-19
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,71%	-	-	11.091.784,59	€ 1.886.583,22	SI	12-mar-19
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5,00%	-	-	1.328.279,71	€ 367.925,19	non pervenuto	non pervenuto
PARCO SPINA VERDE	38,54%	-	-	6.937.255,76	€ 185.218,41	SI	04-apr-19
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20,00%	-	€ 2.669.091,78	3.093.125,06	€ 56.719,87	SI	31-gen-19

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che per i seguenti Organismi 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 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 2018 della Provincia di Como

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	2018-2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	DIFFERENZA
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	4.412.297,56	4.207.599,09	204.698,47
Totale immobilizzazioni materiali	554.579.038,51	567.369.414,06	-12.790.375,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.941.119,64	7.108.551,31	-167.431,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	565.932.455,71	578.685.564,45	-12.753.108,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	684.855,01	673.434,90	11.420,10
Totale crediti	29.174.253,34	24.521.096,48	4.653.156,86
Tot. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	98.579.491,33	129.399.179,79	-30.819.688,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.438.599,67	154.593.711,17	-26.155.111,50
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.253,81	267.628,81	-114.375,00
TOTALE DELL'ATTIVO	694.524.309,18	733.546.904,43	-39.022.595,25

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017	2018-2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	413.585.804,03	414.851.760,91	-1.265.956,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.737.886,42	3.223.877,75	514.008,66

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.588.228,50	1.751.729,00	-163.500,49
TOTALE T.F.R. (C)	1.588.228,50	1.751.729,00	-163.500,49
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	117.197.609,04	130.749.545,84	-13.551.936,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	158.414.781,19	181.457.187,25	-23.042.406,06
TOTALE DEL PASSIVO CONTI D'ORDINE	694.524.309,18	733.546.904,43	-39.022.595,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.856.096,91	19.932.566,15	-1.076.469,24

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:

10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	360,63	543,32
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.003,20	2.486,88
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.158,12	1.655,96
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	3.029.423,68	0,00
altre	1.372.351,92	4.202.912,93
Totale immobilizzazioni immateriali	4.412.297,56	4.207.599,09

Si rileva che la voce delle immobilizzazioni immateriali "altre" pari a € 4.202.912,93 del 2017 è stata riclassificata dalla Capogruppo nel corso del 2018 e ricompresa nelle voci "immobilizzazioni in corso ed acconti" e "altre".

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	0,00	0,00
Terreni	3.066.722,95	3.079.813,46
Fabbricati	4.390.973,92	4.504.700,14
Infrastrutture	357.439.575,26	365.307.118,51
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
Terreni	4.043.972,74	4.044.193,81
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	59.382.917,82	59.263.208,62
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	5.960.121,44	5.700.138,51
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	360.175,65	394.247,17
Mezzi di trasporto	905.006,37	1.044.119,53
Macchine per ufficio e hardware	34.845,67	59.682,53
Mobili e arredi	194.206,11	220.159,50
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	70.763,77	96.830,51
Immobilizzazioni in corso ed acconti	118.729.756,82	123.655.201,77
Totale immobilizzazioni materiali	554.579.038,51	567.369.414,06

11

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	6.939.201,50	7.106.620,51
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	1.918,14	1.930,80
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.941.119,64	7.108.551,31

Si rileva che, sia per l'esercizio 2018 che per il 2017, 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)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	684.855,01	673.434,90
Totale	684.855,01	673.434,90
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.647.442,36	2.226.836,29
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	17.790.487,19	17.989.572,64
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.589.492,87	17.711.649,82
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	200.994,32	277.922,82
Verso clienti ed utenti	1.650.651,80	1.594.486,72
Altri Crediti		
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.196,34	24.296,17
<i>altri</i>	3.068.475,64	2.685.904,66
Totale crediti	29.174.253,34	24.521.096,48
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
<u>IMMOBILIZZI</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Tot. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria		
<i>Istituto tesoriere</i>	92.557.015,33	123.326.028,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	6.021.038,64	6.070.898,96
Denaro e valori in cassa	1.437,36	2.252,84
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	98.579.491,33	129.399.179,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.438.599,67	154.593.711,17

Si rileva che i crediti corrispondono all'importo dei residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 3.046.476,64 per la Capogruppo.

Le disponibilità liquide corrispondono alla consistenza totale del fondo di cassa e al saldo al 31 dicembre 2018 dei conti correnti postali.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	141.478,39	257.684,83
Risconti attivi	11.775,42	9.943,98
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.253,81	267.628,81
TOTALE DELL'ATTIVO	694.524.309,18	733.546.904,43

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.

13

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)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	4.944.849,43	-4.568.948,52
Riserve	409.961.042,57	434.491.044,11
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-14.006.513,15	-1.063.821,53
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	421.074.455,03	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.893.100,69	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.320.087,96	-14.006.513,15
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	415.693.178,35	416.364.564,59

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.657.543,17	1.512.803,67
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.107.374,32	2.101.151,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	413.585.804,03	414.851.760,91

Si rileva che il fondo di dotazione passa da € -4.568.948,52 (2017) a € 4.944.849,43 (2018) poiché la Capogruppo nel 2018 ha riequilibrato il fondo medesimo mediante l'impiego di riserve.

Il miglioramento del risultato di esercizio è sempre riconducibile alla rendicontazione economica della Capogruppo, per la quale nel corso del 2018, si è realizzato un notevole miglioramento dei risultati della gestione straordinaria.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00
altri	3.664.868,42	3.202.312,75
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	73.018,00	21.565,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.737.886,42	3.223.877,75

Si rileva che la voce "altri" comprende gli accantonamenti per fondo contenzioso e fondo rischi perdite.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.588.228,50	1.751.729,00
TOTALE T.F.R. (C)	1.588.228,50	1.751.729,00

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)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>D) DEBITI</u>		
Debiti da finanziamento		
<i>prestiti obbligazionari</i>	22.076.716,23	23.537.473,76
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	7.112.334,22	7.526.110,90
<i>verso banche e tesoriere</i>	263.276,04	324.123,85
<i>verso altri finanziatori</i>	32.834.273,45	33.763.630,69
Debiti verso fornitori	8.102.783,13	8.903.353,54
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	31.553.843,14	41.524.119,08
<i>imprese controllate</i>	58.629,99	42.598,37
<i>imprese partecipate</i>	456.854,94	70.375,17
<i>altri soggetti</i>	1.389.475,62	1.944.779,35
altri debiti		
<i>tributari</i>	985.187,26	213.300,95
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	529.309,60	348.423,41
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	164.641,30	177.210,37
<i>altri</i>	11.670.284,11	12.374.046,41
TOTALE DEBITI (D)	117.197.609,04	130.749.545,84

15

Si rileva che i debiti sono esposti per tipologia di finanziatore e sono determinati dalla differenza del debito iniziale al 1° gennaio dedotti i pagamenti. Il miglioramento del valore è riconducibile alla riduzione dei costi di esercizio della Capogruppo.

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)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	2.801.866,51	2.720.589,69
Risconti passivi	155.612.914,68	178.736.597,56
Contributi agli investimenti		
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	155.007.876,68	178.736.597,56
<i>da altri soggetti</i>	605.038,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	158.414.781,19	181.457.187,25

Si rileva che nella voce ratei ed i risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi

successivi. La voce “Contributi agli investimenti *da altri soggetti*” è totalmente imputata alla consolidata Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro che nel proprio bilancio vede risconti passivi per € 605.038,00 per incremento di oneri.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	18.856.096,91	19.932.566,15
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.856.096,91	19.932.566,15

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 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	2018	2017	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	DIFFERENZE 2018-2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	99.404.267,36	105.014.781,58	-5.610.514,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	117.929.148,77	116.343.419,25	1.585.729,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-18.524.881,41	-11.328.637,67	-7.196.243,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	212.996,28	46.014,97	166.981,31
Totale oneri finanziari	3.274.197,58	2.183.700,03	1.090.497,56
Totale (C)	-3.061.201,30	-2.137.685,05	-923.516,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	22.268.421,14	488.555,45	21.779.865,69
Totale oneri straordinari	1.078.100,02	221.883,85	856.216,17
Totale (E) (E20-E21)	21.190.321,12	266.671,60	20.923.649,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-395.761,59	-13.199.651,12	12.803.889,54
Imposte (*)	924.326,38	806.862,02	117.464,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.320.087,96	-14.006.513,15	12.686.425,19
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70	-138.516,55

17

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (ente capogruppo):

	2018	2018	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E CONTO ECONOMICO DELL'ENTE CAPOGRUPPO	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO PROVINCIA DI COMO	DIFFERENZA BILANCIO CONSOLIDATO E BILANCIO PROVINCIA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	99.404.267,36	70.012.174,99	29.392.092,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	117.929.148,77	89.817.835,15	28.111.313,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-18.524.881,41	19.805.660,16	1.280.778,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Totale proventi finanziari	212.996,28	167.532,37	45.463,91
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	3.274.197,58	3.266.635,01	7.562,57
Totale (C)	-3.061.201,30	-3.099.102,64	37.901,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
Totale proventi straordinari	22.268.421,14	22.083.034,48	185.386,66
<i>Oneri straordinari</i>			
Totale oneri straordinari	1.078.100,02	815.123,56	262.976,46
Totale (E) (E20-E21)	21.190.321,12	21.267.910,92	-77.589,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-395.761,59	-1.636.851,88	1.241.090,29
Imposte (*)	924.326,38	526.938,92	397.387,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.320.087,96	-2.163.790,80	843.702,84
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	0,00	449.831,15

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:

	2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	45.403.684,78	45.513.459,89
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	20.029.309,21	28.356.218,82
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.795.700,74	1.840.861,75
<i>Contributi agli investimenti</i>	10.970.070,77	8.185.785,65
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	976.943,85	1.118.323,48
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.883.979,81	9.713.712,04
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.429.727,61	4.619.235,84
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.084,00	30.809,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	5.910.766,59	5.636.375,10
totale componenti positivi della gestione A)	99.404.267,36	105.014.781,58

Si rileva che 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 € 200.000,00 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;

Alla voce "*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*" sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 121.864,45 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 in entrambi i casi di trasferimenti di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l'Agenzia della Formazione contabilizzate nell'esercizio 2018.

Componenti negativi della gestione

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

	2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.983,14	2.452.554,30
Prestazioni di servizi	26.322.078,42	30.835.669,05
Utilizzo beni di terzi	773.434,11	945.759,61
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	27.641.884,89	39.452.243,57
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.498.315,59	1.407.687,86
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	300.368,58
Personale	15.890.433,64	16.111.777,57
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	2.381.888,60	1.744.372,44
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.205.352,82	18.183.948,32
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	218.652,49	183.983,45
<i>Svalutazione dei crediti</i>	717.515,44	2.778.644,94
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.337,10	21.921,77
Accantonamenti per rischi	250.318,52	73.427,58
Altri accantonamenti	0,00	976.482,00
Oneri diversi di gestione	697.628,20	874.578,20
totale componenti negativi della gestione B)	117.929.148,77	116.343.419,25

20

Si rileva che tra i componenti negativi del conto economico consolidato (alla voce “*Trasferimenti correnti*”) sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 200.000,00 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;

Alla voce “*Prestazione di servizi*” sono state operate scritture di annullamento per un ammontare complessivo di € 121.864,45 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 in entrambi i casi di trasferimenti di risorse economiche a sostegno di contratti di servizi tra Provincia e l’Agenzia della Formazione contabilizzate nell’esercizio 2018.

Gestione finanziaria

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

	2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		
<i>da società controllate</i>	167.419,01	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	45.577,27	46.014,97
Totale proventi finanziari	212.996,28	46.014,97
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	3.266.635,01	2.176.968,36
<i>Altri oneri finanziari</i>	7.562,57	6.731,67
Totale oneri finanziari	3.274.197,58	2.183.700,03
Totale (C)	-3.061.201,30	-2.137.685,05
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
Totale (D)	0,00	0,00

21

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:

	2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		
<i>da società controllate</i>	167.419,01	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	45.577,27	46.014,97
Totale proventi finanziari	212.996,28	46.014,97
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>		
Totale proventi	22.268.421,14	488.555,45

<u>Oneri straordinari</u>		
Totale oneri	1.078.100,02	221.883,85
Totale (E) (E20-E21)	21.190.321,12	266.671,60

Si rileva che maggior parte dei proventi straordinari 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

	2018	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-395.761,59	-13.199.651,12
Imposte (*)	924.326,38	806.862,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.320.087,96	-14.006.513,15
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	449.831,15	588.347,70

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 395.761,59. Si evidenzia che il risultato economico negativo 2018 dell'Ente capogruppo è pari a € 2.163.790,80.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.320.087,96.

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

L’Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Como

Como, 6 novembre 2019

24

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Atzeni

Dott. Bortolotti Vittorio

Dott. Pratelli Massimo

Firmato Digitalmente



Provincia di Como

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Proposta N. 2019 / 4496
S2.07 SERVIZIO BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI
DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 08/11/2019

IL DIRIGENTE
GALETTI DARIO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia di Como

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Proposta N. 2019 / 4496
S2.07 SERVIZIO BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI
DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 08/11/2019

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
GALETTI DARIO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)