



Provincia di Como

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

n. 39 del 26/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

L'anno 2020 il giorno ventisei del mese di novembre alle ore 18:00, 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 in modalità telematica i componenti del Consiglio Provinciale.

Alla trattazione del punto risultano PRESENTI in modalità telematica N. 11 Consiglieri:

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

PRESENTI N. 11

ASSENTI N. 2

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

Presiede BONGIASCA FIORENZO nella sua qualità di Presidente.

La presente deliberazione viene adottata ai sensi dell'art. 73 del Decreto legge n. 18 in data 17 marzo 2020 e in base alle disposizioni impartite dal Presidente della Provincia di Como con proprio Decreto n. 34/2020.

Si dà atto che la volontà deliberativa dei Consiglieri provinciali, tutti collegati da remoto, è stata accertata dal Presidente e dal Segretario generale in conformità alle disposizioni del citato decreto presidenziale.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 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 2019 ai sensi del comma 3 dell'art. 11 bis del D. Lgs n. 118/2011;

VISTE:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 4 del 29 aprile 2020 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2020_2022, esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione del Presidente n. 37 del 7 maggio 2020 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2020_2022;

VISTA la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 28 luglio 2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, 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 2019;
- 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. 91 del 20 ottobre 2020 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 2019;

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 lascia la parola al dottor Dario Galetti, Dirigente del Settore Finanziario, per l'illustrazione di dettaglio.

Intervengono con domande e commenti i consiglieri Mario Pozzi, Simone Moretti, Claudio Ghislanzoni e Federico Bassani. Rispondono il Presidente e il dottor Galetti.

Tutti gli interventi sono integralmente riportati nel verbale di approvazione della seduta. Non essendoci altri interventi, l'approvazione viene messa ai voti.

I Consiglieri, collegati alla seduta da remoto, esprimono il proprio voto dichiarandolo a voce.

A chiusura della votazione il Presidente dichiara il seguente risultato:

Presenti	=	11
Votanti	=	11
Favorevoli	=	11
Esito: Approvato		

FAVOREVOLI:

BONGIASCA Fiorenzo, BASSANI Federico, CAVADINI Francesco, FUMAGALLI Giuseppe, FURGONI Paolo, GHISLANZONI Claudio, GRIPPO Sofia, MORETTI Simone, PATERA Antonella, POZZI Mario, SASSI Maria Grazia.

Dopodiché lo stesso Presidente pone in votazione la dichiarazione di immediata eseguibilità. Tramite votazione espressa con le modalità sopra specificate, dichiara il seguente risultato.

Presenti	=	11
Votanti	=	11
Favorevoli	=	11
Esito: Approvato		

FAVOREVOLI:

BONGIASCA Fiorenzo, BASSANI Federico, CAVADINI Francesco, FUMAGALLI Giuseppe, FURGONI Paolo, GHISLANZONI Claudio, GRIPPO Sofia, MORETTI Simone, PATERA Antonella, POZZI Mario, SASSI Maria Grazia.

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Consolidato 2019 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



Provincia di Como

Verbale n. 26 del 25 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Mauro Atzeni

Vittorio Bortolotti

Massimo Pratelli



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

Vittorio Bortolotti

Massimo Pratelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni	23
6. Conclusioni	23

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 28 luglio 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 7 luglio 2020, verbale n. 11, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 19/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 91 del 20 ottobre 2020 il Presidente della Provincia ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

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 2019 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. 91 del 20 ottobre 2020 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Como	€ 665.653.063,29	€ 414.880.795,73	€ 74.101.231,96
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 19.969.591,90	€ 12.446.423,87	€ 2.223.036,96

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

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

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

6

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che

- è cambiata la partecipazione della Provincia nella Società SPT Holding SpA da 22,61% del 2018 a 25,76% del 2019, a seguito del recesso del socio Provincia di Lecco formalizzato dall'Assemblea Straordinaria dei soci del 4 febbraio 2019;
- è cambiata la partecipazione della Provincia nella Società Como Acqua Srl da 0,26% del 2018 a 0,016% del 2019, a seguito dell'attuazione della fusione con le SOT;
- è stata formalizzata l'adesione operativa e finanziaria della Provincia di Como al Parco Regionale delle Groane (L.R. n. 39 del 28 dicembre 2017; deliberazione n. 14 del 23 novembre 2018 della Comunità del Parco Regionale delle Groane; deliberazione n. IX1613 del 15 maggio 2019 della Giunta Regionale della Lombardia).

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

Denominazione	Cod. Fiscale P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
SPT HOLDING SPA	01815060130	4. Società controllata	25,76	2019	proporzionale
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	03638610133	2. Ente strumentale controllato	21	2019	proporzionale
AZIENDA SPECIALE ATO	95109690131	2. Ente strumentale controllato	100	2019	integrale
AZIENDA SPECIALE CFP	95092770130	2. Ente strumentale controllato	100	2019	integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SPT HOLDING SPA (CONSOLIDATO)	25,67	€ 2.636.600,04	€ 37.983.691,00	€ 5.367.018,00
AGENZIA TPL COMO LECCO VARESE	21	-	€ 2.528.362,37	€ 444.794,41
AZIENDA SPECIALE ATO	100	-	€ 855.937,58	-
AZIENDA SPECIALE CFP	100	-	€ 627.226,00	€ 85.579,00

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
FONDAZIONE CASTELLINI	50	-	€ 25.672.177,00	€ 14.103,00

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
VILLA ERBA SPA	16,788	€ 3.988.508,04	€ 21.848.068,00	€ 349.565,00
ASF AUTOLINEE SPA	11,53	-	-	-
COMO ACQUA SRL	0,016	€ 87,19	€ 73.372.133,00	€ 1.177.355,00
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA	0	-	€ 37.148.692,97	€ 26.975,38
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA	0,01	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE	0	-	non pervenuto	non pervenuto
CONSORZIO DELL'ADDA	0,01	-	€ 2.980.503,25	€ 429.021,25
FONDAZIONE ISOLA COMACINA	0	-	non pervenuto	non pervenuto
FONDAZIONE NICOLO' RUSCA	0	€ 51.645,69	non pervenuto	non pervenuto
ASSOCIAZIONE PER IL MUSEO DELLA SETA	0	-	€ 41.573,00	€ 574,00
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI	0	-	non pervenuto	non pervenuto
SOCIETA' STORICA COMENSE	0	-	non pervenuto	non pervenuto
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI	0,705	-	€ 3.131.238,38	€ 504.464,48
PARCO VALLE DEL LAMBRO	5	-	€ 2.133.550,81	€ 1.202.284,18
PARCO SPINA VERDE	38,54	-	€ 7.438.186,16	€ 417.634,29
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E DI TRADATE	20	-	€ 3.248.429,68	€ 98.584,75
PARCO DELLE GROANE	18,3	-	€ 11.845.955,00	€ 570.724,25

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

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione osserva che per i seguenti Organismi: Consorzio Roggia Molinara, Consorzio Torrente Lambrone, Fondazione Isola Comacina, 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 25,76% e l'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale per il 21%.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

9

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Provincia di Como

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2018):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	DIFFERENZA 2019-2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	
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	3.565.888,88	4.412.297,56	-846.408,68
Totale immobilizzazioni materiali	555.692.191,98	554.579.038,51	1.113.153,46
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.875.830,70	6.941.119,64	-3.065.288,94
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	563.133.911,56	565.932.455,71	-2.798.544,15

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	741.167,24	684.855,01	56.312,23
Totale crediti	24.759.960,21	29.174.253,34	-4.414.293,13
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	
Totale disponibilità liquide	114.677.928,65	98.579.491,33	16.098.437,32
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.179.056,10	128.438.599,67	11.740.456,43
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	468.558,82	153.253,81	315.305,01
TOTALE DELL'ATTIVO	703.781.526,47	694.524.309,18	9.257.217,29

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018	DIFFERENZE 2019-2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	423.875.495,16	413.585.804,03	10.289.691,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.130.722,10	3.737.886,42	1.392.835,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.564.394,16	1.588.228,50	-23.834,34
TOTALE T.F.R. (C)	1.564.394,16	1.588.228,50	-23.834,34
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	115.969.553,80	117.197.609,04	-1.228.055,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	157.241.361,25	158.414.781,19	-1.173.419,94
TOTALE DEL PASSIVO	703.781.526,47	694.524.309,18	9.257.217,29
CONTI D'ORDINE			
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.311.166,95	18.856.096,91	10.455.070,04

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	1.439,47	360,63

costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.002,40	8.003,20
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.548,18	2.158,12
avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.272.363,37	3.029.423,68
altre	1.284.535,47	1.372.351,92
Totale immobilizzazioni immateriali	3.565.888,88	4.412.297,56

- Si rileva che la voce delle immobilizzazioni immateriali ha subito un decremento complessivo pari a € 846.408,68. Questa contrazione è determinata dai pagamenti dell'esercizio nonché dagli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	0,00	0,00
Terreni	3.489.828,01	3.066.722,95
Fabbricati	4.271.772,41	4.390.973,92
Infrastrutture	345.075.489,05	357.439.575,26
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
Terreni	4.042.386,69	4.043.972,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	59.291.773,43	59.382.917,82
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	6.520.514,70	5.960.121,44
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	321.702,44	360.175,65
Mezzi di trasporto	744.014,68	905.006,37
Macchine per ufficio e hardware	44.117,46	34.845,67
Mobili e arredi	155.736,04	194.206,11
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	64.066,35	70.763,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.670.790,72	118.729.756,82
Totale immobilizzazioni materiali	555.692.191,98	554.579.038,51

11

Si rileva che la voce delle immobilizzazioni materiali ha subito un incremento complessivo pari a € 1.113.153,46, imputabile nella quasi totalità all'aumento dell'incidenza percentuale di partecipazione della società SPT Holding da 22,61% a 25,76%.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<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>	3.873.653,70	6.939.201,50
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>	2.177,00	1.918,14
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.875.830,70	6.941.119,64

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo il valore attribuito alla partecipazione della SPT Holding SpA pari a € 2.636.600,04.

Si rileva inoltre che il valore delle immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento di valore pari a € 3.065.288,94. Il suddetto calo è nella sua totalità imputabile al calo di valore delle immobilizzazioni finanziarie della capogruppo che nel corso del 2019 ha ceduto a Regione Lombardia le quote azionarie della Società Milano Serravalle Milano Tangenziali SpA.

12

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	741.167,24	684.855,01
Totale	741.167,24	684.855,01
<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>	2.984.546,07	6.647.442,36
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	15.961.047,86	17.790.487,19
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.655.647,18	17.589.492,87
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	305.400,68	200.994,32
Verso clienti ed utenti	1.580.517,99	1.650.651,80
Altri Crediti		
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.371,11	17.196,34

<i>altri</i>	4.207.477,18	3.068.475,64
Totale crediti	24.759.960,21	29.174.253,34
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria		
<i>Istituto tesoriere</i>	106.240.568,58	92.557.015,33
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.435.796,11	6.021.038,64
Denaro e valori in cassa	1.563,96	1.437,36
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	114.677.928,65	98.579.491,33
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.179.056,10	128.438.599,67

Si rileva che i crediti hanno subito una riduzione pari a € 4.414.293,13 nella quasi totalità imputabile ad una contrazione di crediti della Capogruppo dovuta alla riduzione dei crediti per trasferimenti. Le disponibilità liquide di contro rilevano un incremento di valore pari a € 16.098.437,32 imputabili sia alla Capogruppo che alle società SPT Holding e all'Agenzia del TPL, che registrano un netto aumento nelle disponibilità del conto di tesoreria nonché depositi bancari e postali. L'attivo circolante pertanto chiude con un incremento di valore pari a € 11.740.456,43.

13

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	459.584,82	141.478,39
Risconti attivi	8.974,00	11.775,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	468.558,82	153.253,81

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

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	5.371.584,83	4.944.849,43
Riserve	408.428.126,68	409.961.042,57
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-4.083.808,62	-14.006.513,15
<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>	408.505.328,41	421.074.455,03
<i>altre riserve indisponibili</i>	4.006.606,89	2.893.100,69
Risultato economico dell'esercizio	10.075.783,64	-1.320.087,96
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	426.601.529,90	415.693.178,35
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.084.312,18	1.657.543,17
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	641.722,56	449.831,15
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.726.034,74	2.107.374,32
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	423.875.495,16	413.585.804,03

Si rileva che il patrimonio netto registra un incremento di valore pari a € 10.289.691,13. La voce che maggiormente influenza il suddetto risultato è “*da risultato economico di esercizi precedenti*” che per la Capogruppo registra nel 2019 un aumento di valore di € 10.405.335,82.

14

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00
altri	5.007.168,10	3.664.868,42
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	123.554,00	73.018,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.130.722,10	3.737.886,42

Si rileva che il fondo rischi ed oneri chiude con un incremento di valore pari a € 1.392.835,68, imputabile alla società SPT Holding S.P.A. che nella voce “*altri*” incrementa il fondo ai fini della copertura di eventuali perdite o debiti di esistenza certa o probabile.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.564.394,16	1.588.228,50
TOTALE T.F.R. (C)	1.564.394,16	1.588.228,50

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)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>D) DEBITI (1)</u>		
Debiti da finanziamento		
<i>prestiti obbligazionari</i>	20.564.840,20	22.076.716,23
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.478.455,18	7.112.334,22
<i>verso banche e tesoriere</i>	227.945,86	263.276,04
<i>verso altri finanziatori</i>	32.092.950,11	32.834.273,45
Debiti verso fornitori	20.822.826,17	8.102.783,13
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>	20.296.268,97	31.553.843,14
<i>imprese controllate</i>	62.790,47	58.629,99
<i>imprese partecipate</i>	0,00	456.854,94
<i>altri soggetti</i>	2.815.474,95	1.389.475,62
altri debiti		
<i>tributari</i>	1.046.287,66	985.187,26
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	676.365,83	529.309,60
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	231.755,12	164.641,30
<i>altri</i>	13.653.593,28	11.670.284,11
TOTALE DEBITI (D)	115.969.553,80	117.197.609,04

15

Si rileva che i debiti subiscono una contrazione per i a € 1.228.055,24. Il miglioramento del valore è riconducibile alla riduzione dei costi di esercizio della consolidata Ufficio d'Ambito di Como Verso Pubbliche Amministrazioni.

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)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	3.097.955,73	2.801.866,51
Risconti passivi	154.143.405,52	155.612.914,68
Contributi agli investimenti		
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	153.596.044,52	155.007.876,68
<i>da altri soggetti</i>	547.361,00	605.038,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	157.241.361,25	158.414.781,19

Si rileva che il totale dei ratei e risconti diminuisce per un ammontare complessivo di € 1.173.419,94 nella voce "Contributi agli investimenti". Il suddetto calo è totalmente imputabile alla Capogruppo che ha ridotto, nel corso del 2019, il contributo agli investimenti per un ammontare di € 1.411.832,16 pari agli ammortamenti attivi.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	29.311.166,95	18.856.096,91
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	29.311.166,95	18.856.096,91

Si rileva che la totalità dei conti d'ordine è rappresentata da impegni futuri assunti dall'Ente Capogruppo e precisamente impegni perfezionati la cui esigibilità è differita nel tempo. Comprendono gli impegni finanziati con entrate già esigibili ed accantonate a fondo pluriennale vincolato.

Il totale dei conti d'ordine a fine anno 2019 registra un incremento di valore pari a € 10.455.070,04 rispetto al valore registrato al 31 dicembre 2018.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018	DIFFERENZE 2019-2018
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	105.872.263,29	99.404.267,36	6.467.995,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	105.593.599,47	117.929.148,77	-12.335.549,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	278.663,82	-18.524.881,41	18.803.545,23

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Totale proventi finanziari	210.975,30	212.928,28	-1.952,98
	Totale oneri finanziari	2.037.216,38	3.274.197,58	-1.236.981,21
<i>utili e perdite su cambi</i>		-417,00	0,00	-417,00
	Totale (C)	-1.826.658,08	-3.061.269,30	1.234.611,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	322.484,52	0,00	322.484,52
	Svalutazioni	87,19	0,00	87,19
	Totale (D)	322.397,33	0,00	322.397,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Totale proventi	13.237.318,65	22.268.421,14	-9.031.102,49
	Totale oneri	756.513,55	1.078.100,02	-321.586,47
	Totale (E) (E20-E21)	12.480.805,10	21.190.321,12	-8.709.516,02
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	11.255.208,18	-395.829,59	11.651.037,77
	Imposte (*)	1.179.424,54	924.326,38	255.098,16
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.075.783,64	-1.320.155,96	11.395.939,60
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	641.722,56	449.831,15	191.891,41

17

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E CONTO ECONOMICO DELL'ENTE CAPOGRUPPO	BILANCIO CONSOLIDATO 2019	BILANCIO PROVINCIA DI COMO 2019	DIFFERENZA BILANCIO CONSOLIDATO E BILANCIO PROVINCIA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti positivi della gestione A)	105.872.263,29	74.101.231,96	31.771.031,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
totale componenti negativi della gestione B)	105.593.599,47	75.980.366,54	29.613.232,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	278.663,82	-1.879.134,58	2.157.798,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Altri proventi finanziari	43.556,29	42,72	
Totale proventi finanziari	210.975,30	167.461,73	43.513,57

Oneri finanziari	-417,00		
Totale oneri finanziari	2.037.216,38	2.023.830,46	13.385,92
Totale (C)	-1.826.658,08	-1.856.368,73	30.127,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	322.484,52	322.484,52	0,00
Svalutazioni	-87,19	-87,19	0,00
Totale (D)	322.397,33	322.397,33	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
Totale proventi straordinari	13.237.318,65	13.193.669,32	43.649,33
<i>Oneri straordinari</i>			
Totale oneri straordinari	756.513,55	754.068,63	2.444,92
Totale (E) (E20-E21)	12.480.805,10	12.439.600,69	41.204,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	11.255.208,17	9.026.494,71	2.228.713,46
Imposte (*)	1.179.424,54	512.240,73	667.183,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.075.783,63	8.514.253,98	1.561.529,65
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	641.722,56	0,00	641.722,56

18

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:

	2019	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	45.595.154,82	45.403.684,78
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.757.782,53	20.029.309,21
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.411.832,16	1.795.700,74
<i>Contributi agli investimenti</i>	10.477.017,24	10.970.070,77
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	944.190,28	976.943,85
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.739.926,27	9.883.979,81
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.628.434,05	4.429.727,61

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.149,00	4.084,00
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	8.323.074,95	5.910.766,59
totale componenti positivi della gestione A)	105.872.263,29	99.404.267,36

Tra i componenti positivi del conto economico consolidato (alla voce "Proventi da trasferimenti correnti") sono state operate scritte di annullamento per un ammontare complessivo di € 1.252.755,80 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per il TPL;

Alla voce "Ricavi dalla vendita di beni" sono state operate operazioni di annullamento per € 12.541,27, relativo ad un pagamento effettuato dalla capogruppo a favore della società consolidata SPT Holding SpA per cessione di spazi pubblici.

Alla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" sono state operate scritte di annullamento per un ammontare complessivo di € 42.265,67 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro.

Alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" sono state operate scritte di annullamento per un ammontare complessivo di € 140.000,00 a titolo di trasferimenti infragruppo, avvenute tra la capo-gruppo Provincia di Como e la partecipata "consolidata" Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro a sostegno del contratto di servizio per l'esercizio 2019.

E' stata infine rettificata nella medesima voce la somma di € 8.939,84 relativa alla liquidazione effettuata dall'Ufficio d'Ambito di Como a favore della Capogruppo a titolo di rimborso spese.

19

Componenti negativi della gestione

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

	2019	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.553.113,86	2.338.983,14
Prestazioni di servizi	32.629.938,35	26.322.078,42
Utilizzo beni di terzi	1.013.082,69	773.434,11
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	28.261.474,26	27.641.884,89
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	761.681,27	21.498.315,59
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	17.362.823,79	15.890.433,64
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	388.324,63	2.381.888,60
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.452.386,63	19.205.352,82

<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	52.868,54	218.652,49
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.093.672,62	717.515,44
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-25.972,71	-7.337,10
Accantonamenti per rischi	119.583,81	250.318,52
Altri accantonamenti	212.131,80	0,00
Oneri diversi di gestione	718.489,93	697.628,20
totale componenti negativi della gestione B)	105.593.599,47	117.929.148,77

Si rileva che i componenti negativi della gestione diminuiscono di € 12.335.549,30 tra il 2018 e il 2019, evidenziando un miglioramento gestionale.

Gestione finanziaria

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

	2019	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		
<i>da società controllate</i>	167.419,01	167.419,01
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	43.556,29	45.509,27
Totale proventi finanziari	210.975,30	212.928,28
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	2.023.830,46	3.266.635,01
<i>Altri oneri finanziari</i>	13.385,92	7.562,57
Totale oneri finanziari	2.037.216,38	3.274.197,58
<i>utili e perdite su cambi</i>	-417,00	
Totale (C)	-1.826.658,08	-3.061.269,30
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	322.484,52	0,00
Svalutazioni	87,19	0,00
Totale (D)	322.397,33	0,00

20

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:

	2019	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	100.000,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.422.660,34	22.254.642,21
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.714.658,31	13.778,93
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi	13.237.318,65	22.268.421,14
<i>Oneri straordinari</i>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	756.513,55	1.078.100,02
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
Totale oneri	756.513,55	1.078.100,02
Totale (E) (E20-E21)	12.480.805,10	21.190.321,12

Si rileva che maggior parte dei proventi straordinari del Gruppo è influenzata in particolar modo dalle attività poste in essere dalla Provincia con particolare riferimento alla voce *plusvalenze patrimoniali* dove è rilevata la cessione delle quote di partecipazione nella società Milano Serravalle – Milano Tangenziali SpA.

21

Risultato d'esercizio

	2019	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	11.255.208,18	-395.829,59
Imposte (*)	1.179.424,54	924.326,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.075.783,64	-1.320.155,96
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	641.722,56	449.831,15

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 11.255.208,18.

Si evidenzia che il risultato economico positivo 2019 dell'Ente capogruppo è pari a € 8.514.253,98.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 10.075.783,64.

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 2019 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 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Como

Como, 25 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Atzeni

Rag. Vittorio Bortolotti

Dott. Massimo Pratelli



Provincia di Como

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Proposta N. 2020 / 4272
S2.07 SERVIZIO BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 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, 20/11/2020

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. 2020 / 4272
S2.07 SERVIZIO BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 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, 20/11/2020

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