

Provincia di Como



Provincia di Como

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Nel tempo si sono susseguiti diversi orientamenti della magistratura contabile sulle realtà rientranti nel GAP. Ad esempio, la Corte dei Conti Lombardia è intervenuta più volte sull'inclusione delle Fondazioni all'interno del Gruppo. In particolare, secondo quanto esposto dal Collegio nella deliberazione n. 157/2020/PAR, le Fondazioni rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica sulla base di quanto previsto al paragrafo 2 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, all'interno dell'insieme degli *"enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo"*, tra cui rilevano *"a titolo esemplificativo e non esaustivo, ... le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni"*.

Altro ambito di recente discussione è rappresentato dalle motivazioni di ricomprensione nel GAP delle fondazioni ex IPAB, argomento delicato in quanto tali realtà sono *"caratterizzate da una specificità del quadro normativo"*. In merito i Magistrati della Corte dei Conti Lombardia hanno rammentato come, ai sensi delle modifiche introdotte dall'articolo 11-sexies del D.L. 135/2018, *"la nomina da parte della pubblica amministrazione degli amministratori di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo da parte di quest'ultima"*. In tal senso, per un eventuale riconduzione delle ex IPAB all'interno del perimetro di consolidamento del bilancio dell'Amministrazione, il Collegio ha rimesso *"all'Ente il compito di valutare la sussistenza delle ... condizioni ... previste dall'art. 11-ter del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dall'allegato principio contabile applicato n. 4/4"*, ricordando come l'art. 11-sexies citato abbia *"una portata espressamente limitata ad escludere che il potere di nomina pubblica degli amministratori si traduca in una qualunque forma di controllo, anche alla luce dell'ambito di loro immediata applicazione (governance delle imprese sociali e identificazione degli enti del Terzo settore)"* e che, *"al fine di verificare se una fondazione rientri o meno nel gruppo "amministrazione pubblica", occorre fare riferimento alle definizioni, contenute nell'art. 11-ter di "enti strumentali controllati" (comma 1) e degli "enti strumentali partecipati" (comma 2)"* (Corte dei Conti Lombardia – Delibere n. 86/2021/PAR, n. 22/2020/PAR e n. 35/2020/PAR).

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, 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.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Como parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 31 del 01/03/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SPT HOLDING S.P.A. CF. 01815060130 P.IVA 01815060130	VIA FRANCESCO ANZANI, 37 - 22100 COMO (CO) C.S. €10.236.537	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,76000%	25,76000%	25,76000%
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137	VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €995.871	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO CF. 95092770130 P.IVA 03095420133	VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	21,00000%	21,00000%	21,00000%
ASF AUTOLINEE S.R.L. CF. 02660190139 P.IVA 02660190139	VIA ASIAGO, 16/1 - 22100 COMO (CO) C.S. €7.460.785	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	11,53000%	11,53000%	11,53000%
VILLA ERBA S.P.A. CF. 01620430130 P.IVA 01620430130	LARGO LUCHINO VISCONTI, 4 - 22012 CERNOBBIO (CO)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	16,79000%	16,79000%	16,79000%
COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,01600%	0,01600%	0,01600%
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI CF. 92045550131	PIAZZALE VITTORIO EMANUELE, 4 - 22017 MENAGGIO (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,71000%	0,71000%	0,71000%
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE CF. 82003740139	PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA CF. 82002280137	PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
CONSORZIO DELL'ADDA CF. 80060130152	CORSO GARIBALDI, 70 - 20121 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	VIA MANZONI, 11 - 22070 CASTELNUOVO BOZZENTE (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	20,00000%	20,00000%	20,00000%
ENTE PARCO SPINA VERDE CF. 95054520135 P.IVA 03581470139	VIA C. IMBONATI, 1 LOC. CAVALLASCA - 22042 SAN FERMO DELLA BATTAGLIA (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	38,54000%	38,54000%	38,54000%
ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965	VIA VITTORIO VENETO, 19 -	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	5,00000%	5,00000%	5,00000%

Provincia di Como

	20844 TRIUGGIO (MB)							
FONDAZIONE G. CASTELLINI CF. 80010360131 P.IVA 01769060136	VIA SIRTORI, 10 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	50,00000%	50,00000%	50,00000%
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA - ONLUS CF. 80004470136 P.IVA 01793530138	VIA BRAMBILLA, 61 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FONDAZIONE ISOLA COMACINA CF. 80094690155	C/O ACCADEMIA DI BRERA, VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO (MI)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI CF. 80003030139	VIA BELVEDERE, 18 - 22100 COMO (CO)	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA DI COMO CF. P.IVA 02055120139	VIA CASTELNUOVO, 9 - 22100 COMO (CO)	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
SOCIETA' STORICA COMENSE	VIA RAIMONDI, 1 - 22100 COMO (CO)	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
PARCO DELLE GROANE CF. 97003600158	VIA DELLA POLVERIERA, 2 - 20020 SOLARO MILANO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	18,30000%	18,30000%	18,30000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
VILLA ERBA S.P.A. CF. 01620430130 P.IVA 01620430130	SOCIETA' PARTECIPATA	SOCIETA' A CAPITALE MISTO
COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
AUTORITA' DI BACINO DEL LARIO E DEI LAGHI MINORI CF. 92045550131	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE
CONSORZIO TORRENTE LAMBRONE CF. 82003740139	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE
CONSORZIO ROGGIA MOLINARA CF. 82002280137	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE
CONSORZIO DELL'ADDA CF. 80060130152	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IMPOSSIBILITA' DI REPERIRE I BILANCI
ENTE PARCO SPINA VERDE CF. 95054520135 P.IVA 03581470139	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE

Provincia di Como

ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE
FONDAZIONE G. CASTELLINI CF. 80010360131 P.IVA 01769060136	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA - ONLUS CF. 80004470136 P.IVA 01793530138	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
FONDAZIONE ISOLA COMACINA CF. 80094690155	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI CF. 80003030139	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA DI COMO CF. P.IVA 02055120139	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
SOCIETA' STORICA COMENSE	ENTE STRUMENTALE ALTRO	IRRILEVANTE
PARCO DELLE GROANE CF. 97003600158	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IRRILEVANTE

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SPT HOLDING S.P.A. CF. 01815060130 P.IVA 01815060130	VIA FRANCESCO ANZANI, 37 - 22100 COMO (CO) C.S. €10.236.537	SOCIETA' PARTECIPATA	25,76000%	25,76000%	25,76000%	PROPORZIONALE
ASF AUTOLINEE S.R.L. CF. 02660190139 P.IVA 02660190139	VIA ASIAGO, 16/1/ - 22100 COMO (CO) C.S. €7.460.785	SOCIETA' PARTECIPATA	11,53000%	11,53000%	11,53000%	PROPORZIONALE
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137	VIA BORGIO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €995.871	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO CF. 95092770130 P.IVA 03095420133	VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133	VIA BORGIO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	21,00000%	21,00000%	21,00000%	PROPORZIONALE

Per quanto riguarda la partecipazione indiretta di ASF Autolinee s.r.l. è stata consolidata prendendo come riferimento l'apposito bilancio consolidato redatto dalla capogruppo, SPT Holding S.p.a.

Successivamente, con Nota Protocollo n. 9500 dell'8 marzo 2022, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Como si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.610.716€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 517.032€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 1.093.684€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Como:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	75.056.471€	35.806.984€	110.863.455€	110.861.552€	1.903€
Costi della produzione	75.712.726€	33.448.320€	109.161.046€	99.037.756€	10.123.290€
Risultato della gestione operativa	-656.255€	2.358.664€	1.702.409€	11.823.796€	-10.121.387€
Proventi e oneri finanziari	-1.768.703€	-89.849€	-1.858.552€	-1.746.949€	-111.603€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-563.395€	0€	-563.395€	2.013.476€	-2.576.871€
Proventi e oneri straordinari	3.052.234€	21.379€	3.073.613€	211.564€	2.862.049€
Imposte sul reddito	603.885€	139.474€	743.359€	709.886€	33.473€
Risultato di esercizio	-540.004€	2.150.720€	1.610.716€	11.592.001€	-9.981.285€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Provincia di Como

Conto economico	Provincia di Como	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Valore della produzione (A)	75.025.891€	14.275.625€	734.156€
Costi della produzione (B)	75.514.256€	11.949.799€	739.982€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-488.365€	2.325.826€	-5.826€
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.897.487€	-740€	31.168€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-563.395€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	3.052.232€	0€	0€
Imposte sul reddito	603.885€	86.657€	22.759€
Risultato di esercizio	-500.900€	2.238.429€	2.583€

Conto economico	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Valore della produzione (A)	2.948.200€	17.879.583€	110.863.455€
Costi della produzione (B)	2.920.512€	18.036.497€	109.161.046€
Risultato della gestione operativa (A-B)	27.688€	-156.914€	1.702.409€
Proventi e oneri finanziari (C)	7.380€	1.127€	-1.858.552€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	-563.395€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	21.381€	3.073.613€
Imposte sul reddito	21.879€	8.179€	743.359€
Risultato di esercizio	13.189€	-142.585€	1.610.716€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 1.702.409€, superiore di 2.358.664€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 10.121.387€.

Il Risultato di esercizio passa a 1.610.716€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.858.552€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-563.395€), del saldo della gestione straordinaria (3.073.613€) e delle imposte sul reddito (743.359€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 9.981.285€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 110.863.455€, segnano una espansione di 1.903€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 109.161.046€, hanno subito un incremento di 10.123.290€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	40,72%	45.140.010€	43.339.733€	1.800.277€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	38,67%	42.872.735€	46.899.281€	-4.026.546€
Proventi da trasferimenti correnti	33,74%	37.404.027€	32.971.919€	4.432.108€
Quota annuale di contributi agli investimenti	4,66%	5.163.998€	1.530.119€	3.633.879€
Contributi agli investimenti	0,27%	304.710€	12.397.243€	-12.092.533€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13,68%	15.171.201€	13.886.325€	1.284.876€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,07%	1.188.192€	614.435€	573.757€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0€	9.150.451€	-9.150.451€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12,61%	13.983.009€	4.121.439€	9.861.570€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	-7.921€	7.921€

Provincia di Como

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-0,01%	-13.754€	0€	-13.754€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	6,94%	7.693.263€	6.744.134€	949.129€
Totale della Macro-classe A	100,00%	110.863.455€	110.861.552€	1.903€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,14%	2.333.266€	1.904.142€	429.124€
Prestazioni di servizi	29,18%	31.853.576€	28.631.144€	3.222.432€
Utilizzo beni di terzi	0,84%	921.571€	770.722€	150.849€
Trasferimenti e contributi	31,51%	34.394.105€	30.343.612€	4.050.493€
Personale	16,19%	17.670.149€	15.715.267€	1.954.882€
Ammortamenti e svalutazioni	19,04%	20.780.710€	20.287.379€	493.331€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,01%	8.041€	25.918€	-17.877€
Accantonamenti per rischi	0,18%	197.594€	187.123€	10.471€
Altri accantonamenti	0,00%	0€	536.663€	-536.663€
Oneri diversi di gestione	0,92%	1.002.034€	635.786€	366.248€
Totale della Macro-classe B	100,00%	109.161.046€	99.037.756€	10.123.290€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.858.552€, con un peggioramento di 111.603€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	167.419€	-167.419€
Altri proventi finanziari	100,00%	41.517€	44.835€	-3.318€
Totale proventi finanziari	100,00%	41.517€	212.254€	-170.737€
Interessi passivi	99,87%	1.897.528€	1.955.084€	-57.556€
Altri oneri finanziari	0,13%	2.541€	4.119€	-1.578€
Totale oneri finanziari	100,00%	1.900.069€	1.959.203€	-59.134€
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.858.552€	-1.746.949€	-111.603€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 170.737€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.900.069€, in diminuzione rispetto al 2020 di 59.134€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -563.395€, in diminuzione di 2.576.871€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	2.014.120€	-2.014.120€
Svalutazioni	100,00%	563.395€	644€	562.751€
Totale della macro-classe D		-563.395€	2.013.476€	-2.576.871€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 3.073.613€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 2.862.049€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96,81%	3.236.473€	1.841.581€	1.394.892€
Plusvalenze patrimoniali	2,27%	75.741€	13.895€	61.846€
Altri proventi straordinari	0,93%	31.000€	0€	31.000€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.343.214€	1.855.476€	1.487.738€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€

Provincia di Como

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	269.599€	1.643.912€	-1.374.313€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,00%	2€	0€	2€
Totale oneri straordinari	100,00%	269.601€	1.643.912€	-1.374.311€
Totale della Macro-classe E	100,00%	3.073.613€	211.564€	2.862.049€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Proventi da tributi	45.140.010€	0€	0€
Proventi da fondi perequativi	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	24.706.853€	304.710€	0€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.568.372€	0€	0€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.138.481€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	304.710€	0€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.448.748€	9.895.423€	0€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.188.192€	0€	0€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0€	0€	0€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.260.556€	9.895.423€	0€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	2.730.280€	4.075.492€	734.156€
Totale	75.025.891€	14.275.625€	734.156€

Componenti positivi della gestione	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Proventi da tributi	0€	0€	45.140.010€
Proventi da fondi perequativi	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	25.517€	17.835.655€	42.872.735€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0€	17.835.655€	37.404.027€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.517€	0€	5.163.998€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	0€	304.710€

Provincia di Como

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.827.030€	0€	15.171.201€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0€	0€	1.188.192€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0€	0€	0€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.827.030€	0€	13.983.009€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-13.754€	0€	-13.754€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	109.407€	43.928€	7.693.263€
Totale	2.948.200€	17.879.583€	110.863.455€

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	522.799€	1.710.173€	263€
Prestazioni di servizi	12.361.742€	3.083.915€	145.732€
Utilizzo beni di terzi	806.722€	94.226€	0€
Trasferimenti e contributi	31.651.629€	0€	0€
<i>Trasferimenti correnti</i>	31.139.378€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	512.251€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Personale	9.761.510€	5.857.909€	378.351€
Ammortamenti e svalutazioni	19.553.026€	1.097.089€	0€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.237.221€	9.383€	0€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.315.805€	965.751€	0€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	0€	0€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0€	121.955€	0€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	-5.437€	0€
Accantonamenti per rischi	0€	0€	195.436€
Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Oneri diversi di gestione	856.828€	111.924€	20.200€
Totale	75.514.256€	11.949.799€	739.982€

Provincia di Como

Componenti negativi della gestione	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.090€	1.941€	2.333.266€
Prestazioni di servizi	1.085.708€	15.176.479€	31.853.576€
Utilizzo beni di terzi	20.246€	377€	921.571€
Trasferimenti e contributi	0€	2.742.476€	34.394.105€
<i>Trasferimenti correnti</i>	0€	2.742.476€	33.881.854€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0€	0€	512.251€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Personale	1.558.687€	113.692€	17.670.149€
Ammortamenti e svalutazioni	129.082€	1.513€	20.780.710€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	51.246€	0€	1.297.850€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	77.836€	1.513€	19.360.905€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	0€	0€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0€	0€	121.955€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.478€	0€	8.041€
Accantonamenti per rischi	2.158€	0€	197.594€
Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Oneri diversi di gestione	13.063€	19€	1.002.034€
Totale	2.920.512€	18.036.497€	109.161.046€

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	0€	0€	0€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	41€	2€	31.168€
Totale proventi	41€	2€	31.168€
Oneri finanziari			
Interessi passivi	1.897.528€	0€	0€
Altri oneri finanziari	0€	742€	0€
Totale oneri	1.897.528€	742€	0€
Totale	-1.897.487€	-740€	31.168€

Provincia di Como

Proventi e oneri finanziari	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	0€	0€	0€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	9.179€	1.127€	41.517€
Totale proventi	9.179€	1.127€	41.517€
Oneri finanziari			
Interessi passivi	0€	0€	1.897.528€
Altri oneri finanziari	1.799€	0€	2.541€
Totale oneri	1.799€	0€	1.900.069€
Totale	7.380€	1.127€	-1.858.552€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Rivalutazioni	0€	0€	0€
Svalutazioni	563.395€	0€	0€
Totale	-563.395€	0€	0€

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Rivalutazioni	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	0€	563.395€
Totale	0€	0€	-563.395€

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.217.061€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	73.652€	0€	0€
Altri proventi straordinari	31.000€	0€	0€
Totale proventi	3.321.713€	0€	0€
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	269.479€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	2€	0€	0€
Totale oneri	269.481€	0€	0€
Totale	3.052.232€	0€	0€

Proventi e oneri straordinari	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	19.412€	3.236.473€
Plusvalenze patrimoniali	0€	2.089€	75.741€
Altri proventi straordinari	0€	0€	31.000€
Totale proventi	0€	21.501€	3.343.214€
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	120€	269.599€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0€	0€	2€
Totale oneri	0€	120€	269.601€
Totale	0€	21.381€	3.073.613€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 743.359€, superiore di 33.473€ rispetto al 2020.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Totale	603.885€	86.657€	22.759€

Imposte	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Totale	21.879€	8.179€	743.359€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Como e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Provincia di Como e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.112.459€	813.341€	0,26%	1.925.800€	2.936.126€	-1.010.326€
Immobilizzazioni Materiali	533.329.022€	10.296.962€	73,08%	543.625.984€	544.826.702€	-1.200.718€
Immobilizzazioni Finanziarie	13.244.153€	-9.753.127€	0,47%	3.491.026€	3.875.216€	-384.190€
Totale Immobilizzazioni	547.685.634€	1.357.176€	73,81%	549.042.810€	551.638.044€	-2.595.234€
Rimanenze	0€	685.809€	0,09%	685.809€	707.604€	-21.795€
Crediti	28.926.719€	7.332.368€	4,87%	36.259.087€	23.393.540€	12.865.547€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	135.796.739€	21.499.862€	21,15%	157.296.601€	136.539.928€	20.756.673€
Totale Attivo Circolante	164.723.458€	29.518.039€	26,11%	194.241.497€	160.641.072€	33.600.425€
Ratei e Risconti Attivi	0€	567.018€	0,08%	567.018€	215.226€	351.792€
TOTALE DELL'ATTIVO	712.409.092€	31.442.233€	100,00%	743.851.325€	712.494.342€	31.356.983€
Patrimonio Netto	429.447.942€	4.552.719€	58,35%	434.000.661€	432.507.548€	1.493.113€
di cui riserva di consolidamento		128.784€	0,02%	128.784€	0€	128.784€
Fondi per Rischi e Oneri	456.482€	4.170.193€	0,62%	4.626.675€	5.389.762€	-763.087€
TFR	0€	1.466.958€	0,20%	1.466.958€	1.436.822€	30.136€
Debiti	110.006.231€	18.304.999€	17,25%	128.311.230€	117.736.867€	10.574.363€
Ratei e Risconti Passivi	172.498.437€	2.947.364€	23,59%	175.445.801€	155.423.346€	20.022.455€
TOTALE DEL PASSIVO	712.409.092€	31.442.233€	100,00%	743.851.325€	712.494.345€	31.356.980€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 743.851.325€, di cui 549.042.810€ per immobilizzazioni, 194.241.497€ di capitale circolante e 567.018€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.925.800€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 618€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 6.800€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 801.537€, altre 1.116.845€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 543.625.984€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (333.590.440€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (72.530.129€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (137.505.415€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 3.491.026€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 3.488.977€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.049€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 194.241.497€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 685.809€.
- **Crediti**, pari a 36.259.087€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 13.038€, Crediti per trasferimenti e contributi 27.342.344€, Crediti verso clienti e utenti 2.920.564€, Altri crediti 5.983.141€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 157.296.601€, distinguibili in Conto di tesoreria 139.960.580€, Altri depositi bancari e postali 17.332.200€, Denaro e valori in cassa 3.821€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 567.018€, di cui **ratei attivi** per 522.222€ e **risconti attivi** per 44.796€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Provincia di Como

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.112.459€	92.057€	0€
Immobilizzazioni Materiali	533.329.022€	10.099.345€	0€
Immobilizzazioni Finanziarie	3.488.789€	1.992€	0€
Totale Immobilizzazioni	537.930.270€	10.193.394€	0€
Rimanenze	0€	166.513€	0€
Crediti	28.918.931€	4.441.778€	1.181.382€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	135.796.739€	8.033.439€	7.809.785€
Totale Attivo Circolante	164.715.670€	12.641.730€	8.991.167€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	25.208€	27.620€
TOTALE DELL'ATTIVO	702.645.940€	22.860.332€	9.018.787€

Stato Patrimoniale	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	721.284€	0€	1.925.800€
Immobilizzazioni Materiali	190.178€	7.439€	543.625.984€
Immobilizzazioni Finanziarie	245€	0€	3.491.026€
Totale Immobilizzazioni	911.707€	7.439€	549.042.810€
Rimanenze	519.296€	0€	685.809€
Crediti	544.826€	1.172.170€	36.259.087€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	1.226.745€	4.429.893€	157.296.601€
Totale Attivo Circolante	2.290.867€	5.602.063€	194.241.497€
Totale Ratei e Risconti Attivi	514.190€	0€	567.018€
TOTALE DELL'ATTIVO	3.716.764€	5.609.502€	743.851.325€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 1.925.800€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	618€	1.029€	-411€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0€	0€	0€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.800€	4.002€	2.798€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0€	6.514€	-6.514€
Avviamento	0€	0€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	801.537€	1.528.771€	-727.234€
Altre	1.116.845€	1.395.810€	-278.965€
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.925.800€	2.936.126€	-1.010.326€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 543.625.984€, di cui 333.590.440€ in beni demaniali indisponibili e 210.035.544€ in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di 1.200.718€. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	333.590.440€	345.560.332€	-11.969.892€
Altre immobilizzazioni materiali	72.530.129€	69.200.296€	3.329.833€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	137.505.415€	130.066.074€	7.439.341€
Totale Immobilizzazioni materiali	543.625.984€	544.826.702€	-1.200.718€

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-11.969.892€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (3.329.833€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.439.341€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 10.296.962€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Beni demaniali	333.590.440€	0€	0€
Terreni	502.162€	0€	0€
Fabbricati	3.860.007€	0€	0€
Infrastrutture	329.228.271€	0€	0€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.524.103€	8.808.409€	0€
Terreni	4.049.714€	3.370.876€	0€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Fabbricati	57.712.662€	0€	0€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	20.292€	5.334.265€	0€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	292.038€	97.879€	0€
Mezzi di trasporto	1.071.176€	0€	0€
Macchine per ufficio e hardware	181.732€	0€	0€
Mobili e arredi	195.255€	5.389€	0€
Infrastrutture	0€	0€	0€
Altri beni materiali	1.234€	0€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	136.214.479€	1.290.936€	0€
Totale	533.329.022€	10.099.345€	0€

Immobilizzazioni materiali	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Beni demaniali	0€	0€	333.590.440€
Terreni	0€	0€	502.162€
Fabbricati	0€	0€	3.860.007€
Infrastrutture	0€	0€	329.228.271€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	190.178€	7.439€	72.530.129€
Terreni	0€	0€	7.420.590€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Fabbricati	0€	0€	57.712.662€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	165.323€	0€	5.519.880€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	4.431€	0€	394.348€
Mezzi di trasporto	0€	0€	1.071.176€
Macchine per ufficio e hardware	0€	1.691€	183.423€

Provincia di Como

Mobili e arredi	0€	5.579€	206.223€
Infrastrutture	0€	0€	0€
Altri beni materiali	20.424€	169€	21.827€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0€	0€	137.505.415€
Totale	190.178€	7.439€	543.625.984€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 3.491.026€, e segna un decremento di 384.190€ rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	3.488.977€	3.873.010€	-384.033€
<i>imprese controllate</i>	0€	1.483.164€	-1.483.164€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	3.488.977€	2.389.846€	1.099.131€
Crediti verso	2.049€	2.206€	-157€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	2.049€	2.206€	-157€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	3.491.026€	3.875.216€	-384.190€

L'attivo circolante, pari a 194.241.497€, è superiore di 29.518.039€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Provincia di Como e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (33.600.425€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	685.809€	707.604€	-21.795€
Crediti	36.259.087€	23.393.540€	12.865.547€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	157.296.601€	136.539.928€	20.756.673€
Totale attivo circolante	194.241.497€	160.641.072€	33.600.425€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Totale	0€	166.513€	0€

Rimanenze	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Totale	519.296€	0€	685.809€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 639.130€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 8.230.412€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 2.049.557€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di 3.224.708€.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	13.038€	652.168€	-639.130€
Crediti per trasferimenti e contributi	27.342.344€	19.111.932€	8.230.412€
Verso clienti ed utenti	2.920.564€	871.007€	2.049.557€
Altri Crediti	5.983.141€	2.758.433€	3.224.708€
Totale Crediti	36.259.087€	23.393.540€	12.865.547€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Provincia di Como di 7.332.368€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Crediti di natura tributaria	0€	0€	13.038€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	0€	0€	13.038€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	26.214.764€	0€	0€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	25.526.458€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	688.306€	0€	0€
Verso clienti ed utenti	2.172.385€	695.288€	0€
Altri Crediti	531.782€	3.746.490€	1.168.344€
<i>verso l'erario</i>	0€	560.379€	0€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.196€	0€	0€
<i>altri</i>	514.586€	3.186.111€	1.168.344€
Totale	28.918.931€	4.441.778€	1.181.382€

Crediti	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Crediti di natura tributaria	0€	0€	13.038€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	0€	0€	13.038€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	0€	1.127.580€	27.342.344€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0€	1.127.580€	26.654.038€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	0€	0€	688.306€
Verso clienti ed utenti	8.325€	44.566€	2.920.564€
Altri Crediti	536.501€	24€	5.983.141€
<i>verso l'erario</i>	13.942€	0€	574.321€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0€	24€	17.220€
<i>altri</i>	522.559€	0€	5.391.600€
Totale	544.826€	1.172.170€	36.259.087€

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 0€.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Partecipazioni	0€	0€	0€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Partecipazioni	0€	0€	0€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 157.296.601€, in aumento rispetto al 2020 di 20.756.673€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 21.499.862€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	139.960.580€	126.954.433€	13.006.147€
Altri depositi bancari e postali	17.332.200€	9.582.733€	7.749.467€
Denaro e valori in cassa	3.821€	2.762€	1.059€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	157.296.601€	136.539.928€	20.756.673€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Provincia di Como

Disponibilità liquide	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Conto di tesoreria	135.530.687€	0€	0€
<i>Istituto tesoriere</i>	135.530.687€	0€	0€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	266.052€	8.030.267€	7.809.785€
Denaro e valori in cassa	0€	3.172€	0€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale	135.796.739€	8.033.439€	7.809.785€

Disponibilità liquide	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Conto di tesoreria	0€	4.429.893€	139.960.580€
<i>Istituto tesoriere</i>	0€	4.429.893€	139.960.580€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	1.226.096€	0€	17.332.200€
Denaro e valori in cassa	649€	0€	3.821€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale	1.226.745€	4.429.893€	157.296.601€

Si osserva che il capitale circolante di 194.241.497€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 78.891.513€.

I ratei attivi sono pari a 522.222€ mentre i risconti attivi ammontano a 44.796€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di 351.792€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Provincia di Como

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Ratei attivi	0€	0€	27.620€
Risconti attivi	0€	25.208€	0€
Totale	0€	25.208€	27.620€

Ratei e risconti attivi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Ratei attivi	494.602€	0€	522.222€
Risconti attivi	19.588€	0€	44.796€
Totale	514.190€	0€	567.018€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 743.851.325€, di cui 434.000.661€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.626.675€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.466.958€ per Trattamento di Fine Rapporto, 128.311.230€ a titolo di Debito e 175.445.801€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	3.236.941€	5.331.544€	-2.094.603€
Riserve	404.466.045€	402.360.081€	2.105.964€
da capitale	8.327.797€	0€	8.327.797€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	391.021.661€	399.319.485€	-8.297.824€
altre riserve indisponibili	5.116.587€	3.040.596€	2.075.991€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€

Risultato economico dell'esercizio	517.032€	11.592.001€	-11.074.969€
Risultati economici di esercizi precedenti	22.590.612€	13.223.922€	9.366.690€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	430.810.630€	432.507.548€	-1.696.918€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.096.347€	0€	2.096.347€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.093.684€	0€	1.093.684€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.190.031€	0€	3.190.031€
Totale Patrimonio Netto	434.000.661€	432.507.548€	1.493.113€

Il patrimonio netto di 434.000.661€ segna un aumento di 1.493.113€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 1.362.688€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 4.626.675€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 4.626.675€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.466.958€, in aumento di 30.136€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 128.311.230€; registrano un incremento di 18.304.999€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 10.574.363€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 49.419.717€.
- Debiti di funzionamento per 78.891.513€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 789.686€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 5.068.351€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 27.351.409€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 7.516.457€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	49.419.717€	54.488.068€	-5.068.351€
Debiti verso fornitori	27.351.409€	19.834.952€	7.516.457€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	36.676.292€	29.216.437€	7.459.855€
Altri debiti	14.863.812€	14.197.410€	666.402€
Totale Debiti	128.311.230€	117.736.867€	10.574.363€

Provincia di Como

I Ratei passivi sono pari a 992.575€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 174.453.226€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 171.827.649€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Patrimonio Netto	429.792.698€	4.334.776€	2.583€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	456.482€	3.800.115€	195.435€
TFR	0€	776.755€	91.050€
Debiti	110.006.231€	4.468.303€	7.668.754€
Ratei e Risconti Passivi	172.498.437€	2.136.739€	62.787€
TOTALE DEL PASSIVO	712.753.848€	15.516.688€	8.020.609€

Stato Patrimoniale	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Patrimonio Netto	13.189€	-142.585€	434.000.661€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	174.643€	0€	4.626.675€
TFR	599.153€	0€	1.466.958€
Debiti	1.462.291€	4.705.651€	128.311.230€
Ratei e Risconti Passivi	747.838€	0€	175.445.801€
TOTALE DEL PASSIVO	2.997.114€	4.563.066€	743.851.325€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	4.626.675€	5.217.277€	-590.602€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	172.485€	-172.485€
Totale Fondo per rischi e oneri	4.626.675€	5.389.762€	-763.087€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	456.482€	3.800.115€	195.435€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale	456.482€	3.800.115€	195.435€

Fondi per rischi e oneri	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	0€	0€	0€
Altri	174.643€	0€	4.626.675€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale	174.643€	0€	4.626.675€

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Totale	0€	776.755€	91.050€

Trattamento di fine rapporto	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Totale	599.153€	0€	1.466.958€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Debiti da finanziamento	48.630.031€	789.686€	0€
<i>prestiti obbligazionari</i>	17.380.209€	0€	0€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	936.873€	0€	0€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	72.830€	0€
<i>verso altri finanziatori</i>	30.312.949€	716.856€	0€
Debiti verso fornitori	20.701.152€	2.003.595€	67.216€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	36.393.478€	0€	0€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	35.847.598€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	545.880€	0€	0€
Altri debiti	4.281.570€	1.675.022€	7.601.538€
<i>tributari</i>	747.626€	102.018€	0€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	561.097€	312.208€	0€

Provincia di Como

<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	0€	0€
<i>altri</i>	2.972.847€	1.260.796€	7.601.538€
Totale	110.006.231€	4.468.303€	7.668.754€

Debiti	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Debiti da finanziamento	0€	0€	49.419.717€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	0€	17.380.209€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	936.873€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	0€	72.830€
<i>verso altri finanziatori</i>	0€	0€	31.029.805€
Debiti verso fornitori	156.741€	4.422.705€	27.351.409€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	0€	282.814€	36.676.292€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	35.847.598€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	0€	282.814€	828.694€
Altri debiti	1.305.550€	132€	14.863.812€
<i>tributari</i>	15.335€	0€	864.979€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71.882€	0€	945.187€
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	132€	132€
<i>altri</i>	1.218.333€	0€	13.053.514€
Totale	1.462.291€	4.705.651€	128.311.230€

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	992.575€	2.685.260€	-1.692.685€
Risconti passivi	174.453.226€	152.738.086€	21.715.140€
Contributi agli investimenti	171.827.649€	152.738.086€	19.089.563€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	171.152.419€	152.738.086€	18.414.333€
<i>da altri soggetti</i>	675.230€	0€	675.230€
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	2.625.577€	0€	2.625.577€
Totale Ratei e risconti passivi	175.445.801€	155.423.346€	20.022.455€

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Ratei passivi	670.788€	0€	62.787€
Risconti passivi	171.827.649€	2.136.739€	0€
Contributi agli investimenti	171.827.649€	0€	0€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>171.152.419€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>675.230€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	0€	2.136.739€	0€
Totale	172.498.437€	2.136.739€	62.787€

Ratei e risconti passivi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Ratei passivi	259.000€	0€	992.575€
Risconti passivi	488.838€	0€	174.453.226€
Contributi agli investimenti	0€	0€	171.827.649€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>171.152.419€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>675.230€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	488.838€	0€	2.625.577€
Totale	747.838€	0€	175.445.801€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la

riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Provincia di Como*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Como*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

La Provincia di Como è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Como

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Como per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 31 del 01/03/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 9500 dell'8 marzo 2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Provincia di Como

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Provincia di Como

Come da Delibera di Giunta nr. 31 del 01/03/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SPT HOLDING S.P.A. CF. 01815060130 P.IVA 01815060130	VIA FRANCESCO ANZANI, 37 - 22100 COMO (CO) C.S. €10.236.537	SOCIETA' PARTECIPATA	25,76000%	25,76000%	25,76000%	PROPORZIONALE
ASF AUTOLINEE S.R.L. CF. 02660190139 P.IVA 02660190139	VIA ASIAGO, 16/1/ - 22100 COMO (CO) C.S. €7.460.785	SOCIETA' PARTECIPATA	11,53000%	11,53000%	11,53000%	PROPORZIONALE
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137	VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €995.871	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO CF. 95092770130 P.IVA 03095420133	VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE CF. 03638610133 P.IVA 03638610133	VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	21,00000%	21,00000%	21,00000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
SPT HOLDING S.P.A.	14.279.376€	3.751€	0,03%
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	734.156€	0€	0,00%
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	2.972.551€	24.351€	0,82%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	18.049.951€	170.368€	0,94%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Provincia di Como

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI COMO	100,00%	9.761.510€	55,24%
SPT HOLDING S.P.A.	25,76%	5.857.909€	33,15%
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	100%	378.351€	2,14%
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	100%	1.558.687€	8,82%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	21%	113.692€	0,64%
Totale		17.670.149€	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi la Provincia di Como non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
SPT HOLDING S.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>

07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche

18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati,

sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Provincia di Como, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non sono emerse discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	CREDITI	-	DEBITI	-	-	-
		DEBITI	-	CREDITI	-	-	-
PROVINCIA DI COMO	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	CREDITI	4.890	DEBITI	4.890	-	-
		DEBITI	-	CREDITI	-	-	-
PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	CREDITI	-	DEBITI	-	-	-
		DEBITI	-	CREDITI	-	-	-
PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	CREDITI	13.800	DEBITI	13.800	-	-
		DEBITI	-	CREDITI	-	-	-

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di

patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
SPT HOLDING S.P.A.	7.188.793€	0€	7.339.893€	-151.100€
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	970.103€	0€	995.871€	-25.768€
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	722.871€	0€	722.869€	2€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	873.597€	0€	873.597€	0€
Totale	9.755.364€	0€	9.932.230€	-176.866€

Provincia di Como

- Le differenze negative di annullamento per complessivi € **176.868** sono state allocate nella voce “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti”.
- Le differenze positive di annullamento per € **2** sono state imputate per le ragioni sopra esposte ad “Altri Oneri Straordinari”.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 128.784€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	128.784€	DA: Provincia di Como Elisione dividendi SPT Holding	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	7.188.793€	0€	DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	970.103€	0€	DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	722.871€	0€	DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO voce SPA.BIV.1.a - imp	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	873.597€	0€	DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.c - altri	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	2.636.932€	DA: SPT HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.702.961€	DA: SPT HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	995.871€	DA: UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	50.000€	DA: AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	672.869€	DA: AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	873.597€	DA: AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2€	DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento positiva AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	151.100€	0€	DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	25.768€	0€	DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	128.784€	0€	DA: Provincia di Como Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 22.590.612€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Provincia di Como	22.284.960€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	305.652€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	22.590.612€

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo ovvero dal consolidamento proporzionale della voce presente sul bilancio di gruppi intermedi consolidati.

L'integrazione della voce "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi", deriva dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti di bilancio consolidato di SPT Holding S.p.a.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
SPT HOLDING S.P.A.	0,00%	1.148.496€	1.093.684€	0€	-3.751€	1.148.496€	0€	1.093.684€
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	0,00%	0€	0€	0€	2.583€	0€	0€	0€
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	0,00%	9.970€	0€	0€	3.219€	9.970€	0€	0€
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0,00%	27.356€	0€	0€	-169.941€	27.356€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								1.093.684€

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo ovvero dal consolidamento proporzionale della voce presente sul bilancio di gruppi intermedi consolidati:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
SPT HOLDING S.P.A.	0,00%	7.339.893€	2.096.347€	0€	0€	7.339.893€	0€	0€	2.096.347€
UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	0,00%	995.871€	0€	0€	0€	995.871€	0€	0€	0€
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	0,00%	722.869€	0€	0€	0€	722.869€	0€	0€	0€

Provincia di Como

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0,00%	873.597€	0€	0€	0€	873.597€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi									2.096.347€

L'integrazione della voce "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi", deriva dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti di bilancio consolidato di SPT Holding s.p.a.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
1) Verso clienti	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	51.931€	0€
Totale	0€	51.931€	0€

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€

Provincia di Como

4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€
5) Verso altri	522.559€	0€	574.490€
Totale	522.559€	0€	574.490€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
1) Obbligazioni	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	206.882€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€
Totale	0€	206.882€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€

Provincia di Como

5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	206.882€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	206.882€

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, in particolare:

SPT Holding S.p.a.

Garanzie e impegni

Per il contenuto delle voci si rimanda ai bilanci di esercizio delle singole società incluse nel perimetro di consolidamento.

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	SPT Holding	ASF Autolinee	STECAV	Como Fun&Bus	Totale
Ipoteche	6.475.000				6.475.000
Fideiussioni		22.435	1.108.013	307.515	1.437.963
Totale	6.475.000	22.435	1.108.013	307.515	7.912.963

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Ratei attivi			
Altri	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	27.620€
Tot Ratei attivi	0€	0€	27.620€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	0€	25.208€	0€
Tot Risconti attivi	0€	25.208€	0€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	25.208€	27.620€

Ratei e risconti attivi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Ratei attivi			
Altri	494.602€	0€	494.602€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	27.620€
Tot Ratei attivi	494.602€	0€	522.222€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	19.588€	0€	44.796€
Tot Risconti attivi	19.588€	0€	44.796€
Totale Ratei e Risconti Attivi	514.190€	0€	567.018€

Provincia di Como

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Ratei passivi			
Altri	0€	0€	62.787€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	670.788€	0€	0€
Tot Ratei passivi	670.788€	0€	62.787€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	171.827.649€	0€	0€
Altri	0€	2.136.739€	0€
Tot Risconti passivi	171.827.649€	2.136.739€	0€
Totale Ratei e Risconti Passivi	172.498.437€	2.136.739€	62.787€

Ratei e risconti passivi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Ratei passivi			
Altri	259.000€	0€	321.787€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	670.788€
Tot Ratei passivi	259.000€	0€	992.575€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	0€	171.827.649€
Altri	488.838€	0€	2.625.577€
Tot Risconti passivi	488.838€	0€	174.453.226€
Totale Ratei e Risconti Passivi	747.838€	0€	175.445.801€

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	195.436€
rischi su crediti	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€

Provincia di Como

Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	195.436€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	0€	195.436€

Accantonamenti per rischi	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Acc.to per rischi potenziali	2.158€	0€	197.594€
rischi su crediti	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	2.158€	0€	197.594€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	2.158€	0€	197.594€

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	1.897.528€	0€	0€

Provincia di Como

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	0€	742€	0€
Totale Oneri Finanziari	1.897.528€	742€	0€

Oneri finanziari	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	1.897.528€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	1.799€	0€	2.541€
Totale Oneri Finanziari	1.799€	0€	1.900.069€

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.217.061€	0€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	73.652€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	31.000€	0€	0€
Totale proventi	3.321.713€	0€	0€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	269.479€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€

Provincia di Como

Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	2€	0€	0€
Totale oneri	269.481€	0€	0€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	3.052.232€	0€	0€

Oneri e proventi straordinari	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	19.412€	3.236.473€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	2.089€	75.741€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	31.000€
Totale proventi	0€	21.501€	3.343.214€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	120€	269.599€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	2€
Totale oneri	0€	120€	269.601€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	21.381€	3.073.613€

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione della Provincia è stato stabilito con delibera di Consiglio Provinciale n. 16 del 28 aprile 2022.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	PROVINCIA DI COMO	SPT HOLDING S.P.A.	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
Amministratori	58.703€	139.649€	0€
Revisori	54.233€	29.773€	3.806€
Sindaci	0€	58.244€	0€
Totale	112.936€	227.666€	3.806€

Compensi cariche sociali	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	Totale
Amministratori	0€	0€	198.352€
Revisori	10.000€	28.000€	125.812€

Provincia di Como

Sindaci	0€	0€	58.244€
Totale	10.000€	28.000€	382.408€

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

La Provincia di Como e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.751€	0€	SPT HOLDING S.P.A.	14.563€	Elisione ricavi/costi - Rif. Imp. 888 utilizzo spazia via Moro Studenti Ipsia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.751€	CAPOGRUPPO	14.563€	Elisione ricavi/costi - Rif. Imp. 888 utilizzo spazia via Moro Studenti Ipsia
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	128.784€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Elisione dividendi SPT Holding
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	128.784€	RISERVA	0€	Elisione dividendi SPT Holding
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.583€	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	2.583€	Elisione ricavi/costi - Rif. buoni pasto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.583€	0€	CAPOGRUPPO	2.583€	Elisione ricavi/costi - Rif. buoni pasto
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.890€	0€	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	4.890€	Elisione debiti/crediti - Buoni Pasto 2021
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.890€	CAPOGRUPPO	4.890€	Elisione debiti/crediti - Buoni Pasto 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.456€	0€	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL	11.456€	Elisione ricavi/costi - Rif. Piano formazione apprendisti

Provincia di Como

				LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO		
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	11.456€	CAPOGRUPPO	11.456€	Elisione ricavi/costi - Rif. Piano formazione apprendisti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.895€	0€	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	12.895€	Elisione ricavi/costi - Rif. contratto di servizio
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.895€	CAPOGRUPPO	12.895€	Elisione ricavi/costi - Rif. contratto di servizio
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	27.570€	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	27.570€	Elisione costi/ricavi - rif. manutenzione immobile
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	27.570€	0€	CAPOGRUPPO	27.570€	Elisione costi/ricavi - rif. manutenzione immobile
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	170.368€	0€	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	811.276€	Elisione ricavi/costi - Rif. contratto servizio trasporto pubblico extraurbano
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	170.368€	CAPOGRUPPO	811.276€	Elisione ricavi/costi - Rif. contratto servizio trasporto pubblico extraurbano
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7€	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	31€	Elisione ricavi/costi - rif. spese gestione sale Villa Gallia
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7€	0€	CAPOGRUPPO	31€	Elisione ricavi/costi - rif. spese gestione sale Villa Gallia
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	420€	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	2.000€	Elisione costi/ricavi - rif. quota associativa 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	420€	0€	CAPOGRUPPO	2.000€	Elisione costi/ricavi - rif. quota associativa 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.898€	0€	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	13.800€	Elisione debiti/crediti - Rif. spese locali sede Como
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.898€	CAPOGRUPPO	13.800€	Elisione debiti/crediti - Rif. spese locali sede Como
SPP.D.4.c_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	750€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Rettifica per riclassificazione debiti erroneamente inseriti vs. Controllate
SPP.D.4.e_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	750€	CAPOGRUPPO	0€	Rettifica per riclassificazione debiti erroneamente inseriti vs. Controllate

Provincia di Como

SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	7.188.793€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	7.188.793€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	970.103€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	970.103€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	722.871€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO voce SPA.BIV.1.a - imp
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	722.871€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO voce SPA.BIV.1.a - imp
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	873.597€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.c - altri
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	873.597€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.c - altri
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	7.339.893€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.636.932€	0€	SPT HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.702.961€	0€	SPT HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	995.871€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	995.871€	0€	UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO	0€	Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	722.869€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	50.000€	0€	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	672.869€	0€	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	873.597€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE

Provincia di Como

SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	873.597€	0€	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	151.100€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	151.100€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A.
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	25.768€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	25.768€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	128.784€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONTS	CHIUSURA	128.784€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	45.140.010	43.339.733		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.872.735	46.899.281		
a	Proventi da trasferimenti correnti	37.404.027	32.971.919		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.163.998	1.530.119		E20c
c	Contributi agli investimenti	304.710	12.397.243		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.171.201	13.886.325	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.188.192	614.435		
b	Ricavi della vendita di beni	0	9.150.451		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.983.009	4.121.439		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-7.921	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-13.754	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.693.263	6.744.134	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		110.863.455	110.861.552		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.333.266	1.904.142	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.853.576	28.631.144	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	921.571	770.722	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.394.105	30.343.612		
a	Trasferimenti correnti	33.881.854	29.295.734		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	512.251	999.640		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	48.238		
13	Personale	17.670.149	15.715.267	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.780.710	20.287.379	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.297.850	399.901	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.360.905	19.803.996	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	121.955	83.482	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.041	25.918	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	197.594	187.123	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	536.663	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.002.034	635.786	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		109.161.046	99.037.756		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.702.409	11.823.796		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	167.419	C15	C15
a	da società controllate	0	167.419		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	41.517	44.835	C16	C16
Totale proventi finanziari		41.517	212.254		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.900.069	1.959.203	C17	C17
a	Interessi passivi	1.897.528	1.955.084		
b	Altri oneri finanziari	2.541	4.119		
Totale oneri finanziari		1.900.069	1.959.203		
totale (C)		-1.858.552	-1.746.949		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	2.014.120	D18	D18
23	Svalutazioni	563.395	644	D19	D19
totale (D)		-563.395	2.013.476		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.236.473	1.841.581		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	75.741	13.895		E20c
e	Altri proventi straordinari	31.000	0		
totale proventi		3.343.214	1.855.476		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	269.599	1.643.912		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	2	0		E21d
totale oneri		269.601	1.643.912		
Totale (E) (E20-E21)		3.073.613	211.564		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.354.075	12.301.887		
26	Imposte (*)	743.359	709.886	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.610.716	11.592.001	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	517.032	0		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.093.684	570.663		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	618	1.029	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.800	4.002	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	6.514	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	801.537	1.528.771	BI6	BI6
9	altre	1.116.845	1.395.810	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.925.800	2.936.126		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	333.590.440	345.560.332		
1.1	Terreni	502.162	3.434.551		
1.2	Fabbricati	3.860.007	3.972.133		
1.3	Infrastrutture	329.228.271	338.153.648		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	72.530.129	69.200.297		
2.1	Terreni	7.420.590	4.042.381	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	57.712.662	57.502.543		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	5.519.880	6.222.722	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	394.348	348.032	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	1.071.176	649.262		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	183.423	157.612		
2.7	Mobili e arredi	206.223	236.126		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	21.827	41.618		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	137.505.415	130.066.074	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	543.625.984	544.826.703		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.488.977	3.873.010	BI111	BI111
a	imprese controllate	0	1.483.164	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0	0	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	3.488.977	2.389.846		
2	Crediti verso	2.049	2.206	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	2.049	2.206	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.491.026	3.875.216		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	549.042.810	551.638.045		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	685.809	707.604	CI	CI
	Totale	685.809	707.604		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	13.038	652.168		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	13.038	652.168		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.342.344	19.111.933		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	26.654.038	18.421.584		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	688.306	690.348		
3	Verso clienti ed utenti	2.920.564	871.007	CI11	CI11
4	Altri Crediti	5.983.141	2.758.433	CI15	CI15
a	verso l'erario	574.321	0		
b	per attività svolta per c/terzi	17.220	17.874		
c	altri	5.391.600	2.740.559		
	Totale	36.259.087	23.393.541		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	139.960.580	126.954.433		
a	Istituto tesoriere	139.960.580	126.954.433		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	17.332.200	9.582.733	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.821	2.762	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	157.296.601	136.539.929		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	194.241.497	160.641.074		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	522.222	206.921	D	D
2	Risconti attivi	44.796	8.305	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	567.018	215.226		
	TOTALE DELL'ATTIVO	743.851.325	712.494.345		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	3.236.941	5.331.544	AI	AI
II	Riserve	404.466.045	402.360.081		
b	da capitale	8.327.797	0	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	391.021.661	399.319.485		
e	altre riserve indisponibili	5.116.587	3.040.596		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	517.032	11.592.001	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	22.590.612	13.223.922	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		430.810.630	432.507.548		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.096.347	2.094.271		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.093.684	570.663		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.190.031	2.664.934		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		434.000.661	432.507.548		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	4.626.675	5.217.277	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	172.485		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.626.675	5.389.762		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.466.958	1.436.822	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.466.958	1.436.822		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	49.419.717	54.488.068		
a	prestiti obbligazionari	17.380.209	18.999.866	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	936.873	3.375.429		
c	verso banche e tesoriere	72.830	152.299	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	31.029.805	31.960.474	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.351.409	19.834.952		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	36.676.292	29.216.437		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	35.847.598	28.455.701		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	828.694	760.736		
5	Altri debiti	14.863.812	14.197.410	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	864.979	663.101		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	945.187	495.287		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	132	164.540		
d	altri	13.053.514	12.874.482		
TOTALE DEBITI (D)		128.311.230	117.736.867		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	992.575	2.685.260	E	E
II	Risconti passivi	174.453.226	152.738.086	E	E
1	Contributi agli investimenti	171.827.649	152.738.086		
a	da altre amministrazioni pubbliche	171.152.419	152.738.086		
b	da altri soggetti	675.230	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	2.625.577	0		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		175.445.801	155.423.346		
TOTALE DEL PASSIVO		743.851.325	712.494.345		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	55.356.163	40.381.846		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		55.356.163	40.381.846		