# Provincia di Como

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE**

**n. 42 del 28/09/2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.**

L'anno 2023 il giorno ventotto del mese di settembre alle ore 16:00, nella sede della Provincia di Como, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Ordinamento delle Autonomie Locali e dal Regolamento del Consiglio, sono stati convocati in adunanza i componenti del Consiglio Provinciale.

Alla trattazione del punto risultano PRESENTI N. 10 Consiglieri:

| | | | |
|---|---|---|---|
| BONGIASCA FIORENZO | Presente | GUANZIROLI SOFIA | Presente |
| ALBERTI GIOVANNI | Presente | MAGGI DANIELE | Presente |
| ALLEVI ROBERTO | Presente | PELUCCHI ETTORE ANTONIO | Presente |
| CASTELNUOVO GIULIANA | Assente | PERRONI VALERIO | Assente |
| CAVADINI FRANCESCO | Presente | POZZI MARIO | Presente |
| COLOMBO ELVIO | Presente | SASSI MARIA GRAZIA | Assente |
| | | VITALE MARIANGELA | Presente |

PRESENTI N. 10 ASSENTI N. 3

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

Presiede BONGIASCA FIORENZO nella sua qualità di Presidente

La presente deliberazione viene adottata ai sensi del "Regolamento per lo svolgimento delle sedute di Consiglio Provinciale in modalità da remoto e mista: in presenza e da remoto", approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 8 del 24 marzo 2022.

Si dà atto che la volontà deliberativa dei Consiglieri provinciali collegati alla seduta da remoto, Alberti Giovanni, Allevi Roberto, Cavadini Francesco, Colombo Elvio, Guanziroli Sofia, Pelucchi Ettore, Pozzi Mario, è stata accertata dal Presidente e dal Segretario Generale, presenti presso la sede della Provincia, in conformità alle disposizioni del citato Regolamento.

Copia informatica per consultazione

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.**

**IL CONSIGLIO PROVINCIALE**

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

**VISTO** il D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 124/2014, in via sperimentale dal 2014 ed a regime dagli esercizi 2016-2017, sulla base delle Amministrazioni individuate all'art. 2 del D.lgs. 267/2000 (c.d. TUEL);

**RICHIAMATI** gli artt. 11-bis e seguenti del sopracitato D.lgs. 118/2011, l'allegato 4/4 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*" e, per quanto non specificatamente previsto, i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

**RICHIAMATO** il D.M. 1° settembre 2021 col quale è stato approntato l'ultimo intervento di modifica al principio contabile applicato del bilancio consolidato ed agli schemi collegati. L'aggiornamento ha riguardato in particolare il consolidamento con metodo integrale delle partecipazioni totalitarie e le quote di pertinenza di terzi;

**DATO ATTO** che la Provincia di Como è tenuta alla redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2022 ai sensi del comma 3 dell'art. 11 bis del D. Lgs n. 118/2011;

**VISTE:**

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 9 marzo 2023 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione del Presidente n. 35 del 16 marzo 2023 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 18 aprile 2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

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

**VISTO** il sopra richiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale

Copia informatica per consultazione

e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2022;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

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

**DATO ATTO CHE** con la deliberazione presidenziale n. 25 del 23/02/2023 sono stati individuati gli organismi, gli enti e le società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Como, ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento e per la predisposizione del bilancio consolidato 2022;

**DATO ATTO** che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale) ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;

**DATO ATTO:**

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

**VISTO** il parere dell'Organo di Revisione n. 15 del 18/09/2023, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

**DATO ATTO** che sono stati acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo n.

Copia informatica per consultazione

2367/2000, allegati alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;

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

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

Il Presidente Bongiasca introduce il provvedimento in discussione, poi lascia la parola alla dottoressa Letizia Rossini, Dirigente Servizi Finanziari e Risorse Umane, per l'illustrazione di dettaglio.

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

I Consiglieri, tutti presenti presso la sede della Provincia tranne i consiglieri Alberti Giovanni, Allevi Roberto, Cavadini Francesco, Colombo Elvio, Guanziroli Sofia, Pelucchi Ettore, Pozzi Mario, collegati alla seduta da remoto, esprimono il proprio voto dichiarandolo a voce.

A chiusura della votazione il Presidente dichiara il seguente risultato:
**Presenti = 10**
**Votanti = 10**
**Favorevoli = 10**
**Esito: Approvato**
**********

**FAVOREVOLI:**
BONGIASCA Fiorenzo, ALBERTI Giovanni, ALLEVI Roberto, CAVADINI Francesco, COLOMBO Elvio, GUANZIROLI Sofia, MAGGI Daniele, PELUCCHI Ettore Antonio, POZZI Mario, VITALE Mariangela.

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

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

**FAVOREVOLI:**
BONGIASCA Fiorenzo, ALBERTI Giovanni, ALLEVI Roberto, CAVADINI Francesco, COLOMBO Elvio, GUANZIROLI Sofia, MAGGI Daniele, PELUCCHI Ettore Antonio, POZZI Mario, VITALE Mariangela.

Copia informatica per consultazione

**DELIBERA**

**1** Di approvare il Bilancio Consolidato 2022 del "Gruppo Provincia di Como" rappresentato dal documento allegato quale parte integrante e sostanziale composto da:

- bilancio consolidato: conto economico, stato patrimoniale attivo e passivo
- nota integrativa;
- relazione e parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

**2** Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo on line e nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito web della Provincia di Como, ai sensi del d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.

**3** Di disporre la trasmissione del Bilancio Consolidato 2022 alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) entro il 30 ottobre.

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. 267/2000.

Copia informatica per consultazione

# Provincia di Como

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

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
BONGIASCA FIORENZO

IL SEGRETARIO GENERALE
PETROCELLI ANTONELLA

Copia informatica per consultazione

# Provincia di Como

*Organo di Revisione economico-finanziaria*

*Verbale n. 15/2023*

*Como, li 18/09/2023*

| | |
|---|---|
| **OGGETTO** | **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022** |

**L'organo di Revisione**

L'organo dei Revisori dei Conti costituito dal presidente, dott.ssa Mariella Dell'Oca, dalla dott.ssa Paola Morì componente, e dal dott. Vincenzo Rappa componente, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 28 aprile 2022, riunitosi in data odierna in teleconferenza, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
-

**approva**



Copia informatica per consultazione

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Mariella DELL'OCA – Presidente

Dott.ssa Paola MORI' - componente

Dott. Vincenzo RAPPA – componente

Premesso che

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27 aprile 2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 5 del 18 aprile 2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 11/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione



Copia informatica per consultazione

consigliare n. 4298 e lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2022 completo di:

a) Conto Economico consolidato;

b) Stato Patrimoniale consolidato;

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione del Presidente della Provincia n. 25 del 23/02/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| **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 % |
| 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 % |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137 | VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00 | 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 | VIA BELLINZONA, 88 - 22100 COMO (CO) C.S. €50.000 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA | NO | NO | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| P.IVA 03095420133 | | | | | | | | |
| 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 | 13.2416 % | 13.2416 % | 13,2416% |
| COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | SI | SI | 0,01600 % | 0,01600 % | 0,01600% |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965 | VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 5,00000 % | 5,00000 % | 5,00000% |
| 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 % |
| 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 | 0,00010 % | 0,00010 % | 0,00010% |
| CONSORZIO ROGGIA MOLINARA CF. 82002280137 | PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| CONSORZIO DELL'ADDA CF. 80060130152 | CORSO GARIBALDI, 70 - 20121 MILANO (MI) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| 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 % |
| 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 | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| FONDAZIONE ISOLA COMACINA CF. 80094690155 | C/O ACCADEMIA DI BRERA , VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO (MI) | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI CF. 80003030139 | VIA BELVEDERE, 18 - 22100 COMO (CO) | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA DI COMO CF. P.IVA 02055120139 | VIA CASTELNUOVO, 9 - 22100 COMO (CO) | ASSOCIAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| SOCIETA' STORICA COMENSE | VIA RAIMONDI, 1 - 22100 COMO (CO) | ENTE STRUMENTALE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000 % | 0,01000 % | 0,01000% |
| PARCO DELLE GROANE CF. 97003600158 | VIA DELLA POLVERIERA, 2 - 20020 SOLARO MILANO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 18,30000 % | 18,30000 % | 18,30000 % |

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| 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 | 25,76 % | 25,76% | 25,76% | 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 | 11,53 % | 11,53000% | 11,53% | PROPORZIONALE |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137 | VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,000% | 100,00% | 100,00% | 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 | 100,00 % | 100,00% | 100,00% | 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) 0.00 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 13.2416% | 13.2416 % | 13.2416% | PROPORZIONALE |
| COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427 | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,016 % | 0,016% | 0,016% | PROPORZIONALE |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965 | VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) | ENTE STRUMENTALE | 5,00% | 5,00% | 5,00% | PROPORZIONALE |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | C.S. €216.679 | PARTECIPATO | | | | |

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| | **Totale attivo** | **Patrimonio netto** | **Ricavi caratteristici** |
|---|---|---|---|
| **PROVINCIA DI COMO** | **712.409.092,25** | **429.447.942,92** | **75.056.470,30** |
| **SOGLIA DI RILEVANZA (3%)** | **21.372.273** | **12.883.438** | **2.251.694** |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge*;*
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

**PRESENTANO**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 della Provincia di Como



Copia informatica per consultazione

# 1 Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, tali scritture sono riconducibili al riallineamento delle discordanze emerse in sede di chiusura dal Rendiconto 2022 tra i saldi contabili dei debiti/crediti reciproci della capogruppo con gli organismi partecipati, come specificato dai punti 4 e 5 della Nota Integrativa;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

# 2 Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno attestato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

# 3 Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;



Copia informatica per consultazione

- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze negative da annullamento e sono state collocate nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (come previsto dal Principio Contabile 4/4)

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

# 4 Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B) | Differenza (C = A-B) |
|---|---|---|---|
| **Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale crediti vs partecipanti** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Immobilizzazioni immateriali** | 1.140.218 | 1.925.800 | -785.582,00 |
| **Immobilizzazioni materiali** | 532.203.958,00 | 543.625.984,00 | -11.422.026,00 |
| **Immobilizzazioni finanziarie** | 7.632.074,00 | 3.491.026,00 | 4.141.048,00 |
| **Totale immobilizzazioni** | 540.976.250,00 | 549.042.810,00 | -8.066.560,00 |
| **Rimanenze** | 849.683,00 | 685.809,00 | 163.874,00 |
| **Crediti** | 45.807.664,00 | 36.259.087,00 | 9.548.577,00 |
| **Altre attività finanziarie** | | | 0,00 |
| **Disponibilità liquide** | 170.838.323,00 | 157.296.601,00 | 13.541.722,00 |



Copia informatica per consultazione

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Totale attivo circolante** | 217.495.670,00 | 194.241.497,00 | 23.254.173,00 |
| **Ratei e risconti** | 506.923,00 | 567.018,00 | 1.073.941,00 |
| | | | |
| **Totale dell'attivo** | 758.978.843,00 | 743.851.325,00 | 16.261.554,00 |
| | | | |
| **Passivo** | | | |
| **Patrimonio netto** | 424.890.561,00 | 434.000.661,00 | -9.110.100,00 |
| **Fondo rischi e oneri** | 4.437.082,00 | 4.626.675,00 | 9.063.757,00 |
| **Trattamento di fine rapporto** | 1.448.623,00 | 1.466.958,00 | 2.915.581,00 |
| **Debiti** | 129.187.703,00 | 128.311.230,00 | 257.498.933,00 |
| **Ratei, risconti e contributi agli investimenti** | 199.014.874,00 | 175.445.801,00 | 23.569.073,00 |
| | | | |
| **Totale del passivo** | 758.978.843,00 | 743.851.325,00 | 283.937.244,00 |
| **Conti d'ordine** | 67.217.009,00 | 55.356.163,00 | 11.860.846,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 1.140.218

Al riguardo si osserva una diminuzione di € 785.582,00 dovuta principalmente agli ammortamenti

*Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a euro 532.203.958.

Al riguardo si osserva una diminuzione di € 11.422.026,00 dovuta principalmente agli ammortamenti

*Immobilizzazioni finanziarie*

Il valore complessivo è pari a euro 7.632.074

Sono relative in particolare ai valori delle partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento



Copia informatica per consultazione

*Crediti*

Il valore complessivo è pari a euro 45.807.664

*Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide ammontano a euro 170.838.323

sono così costituite:

| DISPONIBILITA' LIQUIDE | |
|---|---|
| Conto di tesoreria | 160.314.657 |
| *Istituto tesoriere* | *160.314.657* |
| *presso Banca d'Italia* | *0* |
| Altri depositi bancari e postali | 10.519.505 |
| Denaro e valori in cassa | 4.160 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 1 |
| **Totale disponibilità liquide** | 170.838.323 |

*Ratei, risconti*

Tale voce ammonta a euro **506.923**

e si riferisce principalmente a:

| **D) RATEI E RISCONTI** | |
|---|---|
| Ratei attivi | 467.211 |
| Risconti attivi | 39.712 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **506.923** |

## PASSIVO

*Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **424.890.561**

e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Fondo di dotazione | 3.236.941,00 | 3.236.941,00 |
| Riserve | 418.987.212,00 | 404.466.045,00 |
| *riserve da capitale* | 7.588.539,00 | 8.327.797,00 |
| *riserve da permessi di costruire* | 0,00 | 0,00 |
| *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 382.776.617,00 | 391.021.661,00 |
| *altre riserve indisponibili* | 10.314.802,00 | 5.116.587,00 |
| *altre riserve disponibili* | 18.307.254,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | -12.901.138, | 517.032,00 |



Copia informatica per consultazione

| | | |
|---|---|---|
| | 00 | |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 12.653.205,00 | 22.590.612,00 |
| Riserve negative per beni indisponibili | | |
| **Totale patrimonio netto di gruppo** | **421.976.220,00** | **430.810.630,00** |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.959.850,00 | 2.096.347,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 954.491,00 | 1.093.684,00 |
| **Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **2.914.341,00** | **3.190.031,00** |
| **Totale Patrimonio Netto** | **424.890.561,00** | **434.000.661,00** |

Si rileva che è diminuito in correlazione alla perdita dell'esercizio della capogruppo mitigata dalle altre partecipate e dovuta principalmente alla forte contrazione delle entrate tributarie

*Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **4.437.082**

e si riferiscono a:

| | |
|---|---|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Fondi per imposte | 58.302,00 |
| altri | 4.378.780,00 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| **Totale fondi rischi** | **4.437.082,00** |

*Fondo trattamento fine rapporto*

Tale fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

*Debiti*

I debiti ammontano a euro **129.187.703**

Si evidenziano le voci più significative:

| **DEBITI** | |
|---|---|
| Debiti da finanziamento | 46.652.557 |
| prestiti obbligazionari | 15.703.891 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 830.768 |
| verso banche e tesoriere | 7.010 |
| verso altri finanziatori | 30.110.888 |
| Debiti verso fornitori | 23.274.687 |
| Acconti | 27 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 44.576.758 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 |
| altre amministrazioni pubbliche | 42.955.770 |
| imprese controllate | 200 |



Copia informatica per consultazione

| | |
|---|---|
| imprese partecipate | 0 |
| altri soggetti | 1.620.788 |
| Altri debiti | 14.683.674 |
| *tributari* | 1.131.277 |
| *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 1.056.119 |
| *per attività svolta per c/terzi* [(2)] | 85 |
| *altri* | 12.496.193 |
| **TOTALE DEBITI** | **129.187.703** |

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo la voce debiti verso fornitori per euro 8.284 (ATO e Ag TPL).

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Tale voce ammonta a euro **199.014.874**

e si riferisce principalmente a:

| **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | |
|---|---|
| Ratei passivi | 1.460.522 |
| Risconti passivi | 197.554.352 |
| Contributi agli investimenti | 196.883.948 |
| *da altre amministrazioni pubbliche* | *196.233.032* |
| *da altri soggetti* | *650.916* |
| Concessioni pluriennali | 0 |
| Altri risconti passivi | 670.404 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI** | **199.014.874** |

*Conti d'ordine*

Ammontano a euro **67.217.009**

e si riferiscono a:

| **CONTI D'ORDINE** | |
|---|---|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 67.217.009 |
| 2) beni di terzi in uso | 0 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **67.217.009** |



Copia informatica per consultazione

# 5 Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Voce di Bilancio** | ***Conto economico consolidato 2022 (A)*** | ***Conto economico consolidato 2021 (B)*** | ***Differenza (A-B)*** |
| *A* | *componenti positivi della gestione* | *107.486.728* | *110.863.455,00* | *-3.376.727,00* |
| *B* | *componenti negativi della gestione* | *118.476.475* | *109.161.046,00* | *9.315.429,00* |
| | | | | |
| | **Risultato della gestione** | **-10.989.747,00** | **1.702.409,00** | **-12.692.156,00** |
| | | | | |
| *C* | *Proventi ed oneri finanziari* | | | |
| | *proventi finanziari* | *128.995,00* | *41.517,00* | *87.478,00* |
| | *oneri finanziari* | *1.819.613,00* | *1.900.069,00* | *-80.456,00* |
| *D* | *Rettifica di valore attività finanziarie* | | | |
| | *Rivalutazioni* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | *Svalutazioni* | *0,00* | *563.395,00* | *-563.395,00* |
| | **Risultato della gestione operativa** | **-12.680.365,00** | **-719.538,00** | **-11.960.827,00** |
| | | | | |
| *E* | *proventi straordinari* | *2.604.267,00* | *3.343.214,00* | *-738.947,00* |
| *E* | *oneri straordinari* | *941.105,00* | *269.601,00* | *671.504,00* |
| | | | | |
| | **Risultato prima delle imposte** | **-11.017.203,00** | **2.354.075,00** | **-13.371.278,00** |
| | Imposte | 929.444,00 | *743.359,00* | *186.085,00* |
| | **Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)** | **-11.946.647,00** | **1.610.716,00** | *-13.557.363,00* |
| | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | **-12.901.138,00** | **517.032,00** | *-13.418.170,00* |
| | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | **954.491,00** | **1.093.684,00** | *-139.193,00* |



Copia informatica per consultazione

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Como (Ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Voce di Bilancio** | ***Bilancio consolidato 2022 (A)*** | ***Bilancio Provincia di Como 2022 (B)*** | ***Differenza (A-B)*** |
| *A* | *componenti positivi della gestione* | *107.486.728,00* | *71.189.601,50* | *36.297.126,50* |
| *B* | *componenti negativi della gestione* | *118.476.475,00* | *84.424.256,22* | *34.052.218,78* |
| | | | | |
| | **Risultato della gestione** | **-10.989.747,00** | **-13.234.654,72** | **2.244.907,72** |
| | | | | |
| *C* | *Proventi ed oneri finanziari* | | | |
| | *proventi finanziari* | *128.995,00* | *170.679,02* | *-41.684,02* |
| | *oneri finanziari* | 1.819.613 | *1.805.499,60* | *14.113,40* |
| *D* | *Rettifica di valore attività finanziarie* | | | *0,00* |
| | *Rivalutazioni* | 0 | | *0,00* |
| | *Svalutazioni* | 0 | | *0,00* |
| | **Risultato della gestione operativa** | **-12.680.365,00** | **-14.869.475,30** | **2.189.110,30** |
| | | | | |
| *E* | *proventi straordinari* | *2.604.267,00* | *2.405.163,71* | *199.103,29* |
| *E* | *oneri straordinari* | *941.105,00* | *928.535,81* | *12.569,19* |
| | | | | |
| | **Risultato prima delle imposte** | **-11.017.203,00** | **-13.392.847,40** | **2.375.644,40** |
| | Imposte | -929.444,00 | *-740.751.21* | *188.692.79* |
| | **Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi** | **-11.946.647,00** | **-14.133.598,61** | *2.186.951,61* |
| | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | -12.901.138,00 | | *0.00* |
| | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | **954.491,00** | | *0,00* |



Copia informatica per consultazione

## 6 Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Provincia di Como
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

## 7 Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Como è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Como rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.



Copia informatica per consultazione

# 8 Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022, del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Como ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*dott.ssa MARIELLA DELL'OCA–*

*Presidente*

*dott. VINCENZO RAPPA* *dott.sa PAOLA MORI'*

*componente* *componente*



Copia informatica per consultazione

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2022 | 2021 | 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** | | |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | 379 | 618 | BI1 | BI1 |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 25 | 0 | BI2 | BI2 |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 437 | 6.800 | BI3 | BI3 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 3.633 | 0 | BI4 | BI4 |
| | 5 | avviamento | 0 | 0 | BI5 | BI5 |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 44.272 | 801.537 | BI6 | BI6 |
| | 9 | altre | 1.091.472 | 1.116.845 | BI7 | BI7 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **1.140.218** | **1.925.800** | | |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 327.074.594 | 333.590.440 | | |
| | *1.1* | Terreni | *1.131.009* | *502.162* | | |
| | *1.2* | Fabbricati | *6.569.597* | *3.860.007* | | |
| | *1.3* | Infrastrutture | *319.355.668* | *329.228.271* | | |
| | *1.9* | Altri beni demaniali | *18.320* | *0* | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 69.439.517 | 72.530.129 | | |
| | *2.1* | Terreni | 4.092.371 | 7.420.590 | BII1 | BII1 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | *0* | *0* | | |
| | *2.2* | Fabbricati | 57.735.475 | 57.712.662 | | |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | *0* | *0* | | |
| | *2.3* | Impianti e macchinari | 5.962.625 | 5.519.880 | BII2 | BII2 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | *0* | *0* | | |
| | *2.4* | Attrezzature industriali e commerciali | 263.427 | 394.348 | BII3 | BII3 |
| | *2.5* | Mezzi di trasporto | 739.142 | 1.071.176 | | |
| | *2.6* | Macchine per ufficio e hardware | 336.528 | 183.423 | | |
| | *2.7* | Mobili e arredi | 291.501 | 206.223 | | |
| | *2.8* | Infrastrutture | 0 | 0 | | |
| | *2.99* | Altri beni materiali | 18.448 | 21.827 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 135.689.847 | 137.505.415 | BII5 | BII5 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **532.203.958** | **543.625.984** | | |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 7.629.966 | 3.488.977 | BIII1 | BIII1 |
| | a | *imprese controllate* | *0* | *0* | BIII1a | BIII1a |
| | b | *imprese partecipate* | *35* | *0* | BIII1b | BIII1b |
| | c | *altri soggetti* | *7.629.931* | *3.488.977* | | |
| | 2 | Crediti verso | 2.108 | 2.049 | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | BIII2a | BIII2a |
| | b | *imprese controllate* | 0 | 0 | BIII2b | BIII2b |
| | c | *imprese partecipate* | 0 | 0 | BIII2c | BIII2c |
| | d | *altri soggetti* | 2.108 | 2.049 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0 | 0 | BIII3 | |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | 7.632.074 | 3.491.026 | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | 540.976.250 | 549.042.810 | | |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | Rimanenze | 849.683 | 685.809 | CI | CI |
| | | **Totale** | **849.683** | **685.809** | | |
| II | | Crediti (2) | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 168.844 | 13.038 | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0 | 0 | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 168.844 | 13.038 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0 | 0 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 37.539.112 | 27.342.344 | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche (tit ii)* | 36.824.462 | 26.654.038 | | |
| | b | *imprese controllate* | 26.344 | 0 | | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | 0 | 0 | | |
| | d | *verso altri soggetti* | 688.306 | 688.306 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 3.050.554 | 2.920.564 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 5.049.154 | 5.983.141 | CII5 | CII5 |
| | a | *verso l'erario* | 452.840 | 574.321 | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 351 | 17.220 | | |
| | c | *altri* | 4.595.963 | 5.391.600 | | |
| | | **Totale** | 45.807.664 | 36.259.087 | | |
| III | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | |
| | 1 | partecipazioni | 0 | 0 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | altri titoli | 0 | 0 | CIII6 | CIII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0** | **0** | | |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 160.314.657 | 139.960.580 | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | *160.314.657* | *139.960.580* | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | *0* | *0* | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 10.519.505 | 17.332.200 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 4.160 | 3.821 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 1 | 0 | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | 170.838.323 | 157.296.601 | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **217.495.670** | **194.241.497** | | |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 467.211 | 522.222 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 39.712 | 44.796 | D | D |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **506.923** | **567.018** | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO** | **758.978.843** | **743.851.325** | | |

Copia informatica per consultazione

## DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 7.629.966 | 3.488.977 |
| | a | *imprese controllate* | 0 | 0 |
| | b | *imprese partecipate* | 35 | 0 |
| | c | *altri soggetti* | 7.629.931 | 3.488.977 |
| | 2 | Crediti verso | 2.108 | 2.049 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| | | *di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | | *di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | b | *imprese controllate* | 0 | 0 |
| | | *di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | | *di cui imprese controllate entro i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | c | *imprese partecipate* | 0 | 0 |
| | | *di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | | *di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:* | *0* | *0* |
| | d | *altri soggetti* | 2.108 | 2.049 |
| | | *di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:* | *1.166* | *1.147* |
| | | *di cui altri soggetti entro i 12 mesi:* | *942* | *902* |
| | 3 | Altri titoli | 0 | 0 |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **7.632.074** | **3.491.026** |
| II | | *Crediti (2)* | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0 | 0 |
| | | *- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | | *- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 168.844 | 13.038 |
| | | *- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi* | *95.842* | *13.038* |
| | | *- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi* | *73.002* | *0* |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0 | 0 |
| | | *- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | | *- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche (tit ii)* | 36.824.462 | 26.654.038 |
| | | *- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi* | *36.421.964* | *26.654.038* |
| | | *- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi* | *402.498* | *0* |
| | b | *imprese controllate* | 26.344 | 0 |
| | | *- di cui imprese controllate entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | | *- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi* | *26.344* | *0* |
| | c | *imprese partecipate* | 0 | 0 |
| | | *- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | | *- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | d | *verso altri soggetti* | 688.306 | 688.306 |
| | | *- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi* | *688.306* | *688.306* |
| | | *- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 3.050.554 | 2.920.564 |
| | | *- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi* | *3.048.252* | *2.920.564* |
| | | *- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi* | *2.302* | *0* |
| | 4 | Altri Crediti | | |
| | a | *verso l'erario* | 452.840 | 574.321 |
| | | *- di cui verso l'erario entro i 12 mesi* | *438.905* | *560.386* |
| | | *- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi* | *13.935* | *13.935* |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 351 | 17.220 |
| | | *- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi* | *351* | *17.220* |
| | | *- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | c | *altri* | 4.595.963 | 5.391.600 |
| | | *- di cui altri entro i 12 mesi* | *2.834.868* | *4.713.249* |
| | | *- di cui altri oltre i 12 mesi* | *1.761.095* | *678.351* |
| | | **Totale crediti** | **45.807.664** | **36.259.087** |
| | | **STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)** | **0** | **0** |
| | | **D) DEBITI (1)** | | |

Copia informatica per consultazione

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Debiti da finanziamento | | |
| a | *prestiti obbligazionari* | 15.703.891 | 17.380.209 |
| | *- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | *- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi* | *15.703.891* | *17.380.209* |
| b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 830.768 | 936.873 |
| | *- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | *- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi* | *830.768* | *936.873* |
| c | *verso banche e tesoriere* | 7.010 | 72.830 |
| | *- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi* | *2.810* | *72.830* |
| | *- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi* | *4.200* | *0* |
| d | *verso altri finanziatori* | 30.110.888 | 31.029.805 |
| | *- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi* | *102.003* | *101.995* |
| | *- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi* | *30.008.885* | *30.927.810* |
| 2 | Debiti verso fornitori | 23.274.687 | 27.351.409 |
| | *- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi* | *23.172.982* | *27.351.409* |
| | *- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi* | *101.705* | *0* |
| 3 | Acconti | 27 | 0 |
| | *- di cui Acconti entro i 12 mesi* | *27* | *0* |
| | *- di cui Acconti oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | |
| a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0 | 0 |
| | *- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | *- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| b | *altre amministrazioni pubbliche* | 42.955.770 | 35.847.598 |
| | *- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi* | *42.955.770* | *35.847.598* |
| | *- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| c | *imprese controllate* | 200 | 0 |
| | *- di cui imprese controllate entro i 12 mesi* | *200* | *0* |
| | *- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| d | *imprese partecipate* | 0 | 0 |
| | *- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi* | *0* | *0* |
| | *- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| e | *altri soggetti* | 1.620.788 | 828.694 |
| | *- di cui altri soggetti entro i 12 mesi* | *1.620.788* | *828.694* |
| | *- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| 5 | Altri debiti | | |
| a | *tributari* | 1.131.277 | 864.979 |
| | *- di cui tributari entro i 12 mesi* | *1.131.277* | *864.979* |
| | *- di cui tributari oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 1.056.119 | 945.187 |
| | *- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi* | *1.056.119* | *945.187* |
| | *- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 85 | 132 |
| | *- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi* | *85* | *132* |
| | *- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi* | *0* | *0* |
| d | *altri* | 12.496.193 | 13.053.514 |
| | *- di cui altri entro i 12 mesi* | *4.512.445* | *13.053.514* |
| | *- di cui altri oltre i 12 mesi* | *7.983.748* | *0* |
| | **TOTALE DEBITI ( D)** | **129.187.703** | **128.311.230** |

Copia informatica per consultazione

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

# SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2022 | 2021 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 37.818.770 | 45.140.010 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0 | 0 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 48.609.119 | 42.872.735 | | |
| a | *Proventi da trasferimenti correnti* | *38.461.445* | *37.404.027* | | A5c |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | *5.431.287* | *5.163.998* | | E20c |
| c | *Contributi agli investimenti* | *4.716.387* | *304.710* | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 16.225.851 | 15.171.201 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | *1.707.262* | *1.188.192* | | |
| b | *Ricavi della vendita di beni* | *0* | *0* | | |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | *14.518.589* | *13.983.009* | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 152.721 | -13.754 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 674 | 0 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 4.679.593 | 7.693.263 | A5 | A5 a e b |
| | **totale componenti positivi della gestione A)** | **107.486.728** | **110.863.455** | | |
| | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.916.298 | 2.333.266 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 33.347.805 | 31.853.576 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.318.180 | 921.571 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 36.693.446 | 34.394.105 | | |
| a | *Trasferimenti correnti* | *36.060.275* | *33.881.854* | | |
| b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | *496.671* | *512.251* | | |
| c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | *136.500* | *0* | | |
| 13 | Personale | 19.310.214 | 17.670.149 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 22.947.025 | 20.780.710 | B10 | B10 |
| a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | *1.831.227* | *1.297.850* | B10a | B10a |
| b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | *19.941.211* | *19.360.905* | B10b | B10b |
| c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | *134* | *0* | B10c | B10c |
| d | *Svalutazione dei crediti* | *1.174.453* | *121.955* | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -10.907 | 8.041 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 23.260 | 197.594 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 122.954 | 0 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.808.200 | 1.002.034 | B14 | B14 |
| | **totale componenti negativi della gestione B)** | **118.476.475** | **109.161.046** | | |
| | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **-10.989.747** | **1.702.409** | | |
| | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | *Proventi finanziari* | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | C15 | C15 |
| a | *da società controllate* | *0* | *0* | | |
| b | *da società partecipate* | *0* | *0* | | |
| c | *da altri soggetti* | *0* | *0* | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 128.995 | 41.517 | C16 | C16 |
| | **Totale proventi finanziari** | 128.995 | 41.517 | | |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.819.613 | 1.900.069 | C17 | C17 |
| a | *Interessi passivi* | *1.805.573* | *1.897.528* | | |
| b | *Altri oneri finanziari* | *14.040* | *2.541* | | |
| | **Totale oneri finanziari** | 1.819.613 | 1.900.069 | | |
| | **totale (C)** | **-1.690.618** | **-1.858.552** | | |
| | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0 | 0 | D18 | **D18** |
| 23 | Svalutazioni | 0 | 563.395 | D19 | **D19** |
| | **totale ( D)** | **0** | **-563.395** | | |
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| 24 | *Proventi straordinari* | | | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | *0* | *0* | | |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | *0* | *0* | | |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | *2.505.641* | *3.236.473* | | E20b |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | *98.626* | *75.741* | | E20c |
| e | *Altri proventi straordinari* | *0* | *31.000* | | |
| | totale proventi | **2.604.267** | **3.343.214** | | |
| 25 | *Oneri straordinari* | | | E21 | E21 |
| a | *Trasferimenti in conto capitale* | *0* | *0* | | |
| b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | *923.377* | *269.599* | | E21b |
| c | *Minusvalenze patrimoniali* | *15.275* | *0* | | E21a |
| d | *Altri oneri straordinari* | *2.453* | *2* | | E21d |
| | totale oneri | **941.105** | **269.601** | | |
| | **Totale (E) (E20-E21)** | **1.663.162** | **3.073.613** | | |
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **-11.017.203** | **2.354.075** | | |
| 26 | Imposte (*) | 929.444 | 743.359 | 22 | 22 |
| 27 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **-11.946.647** | **1.610.716** | 23 | 23 |
| 29 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | **-12.901.138** | **517.032** | | |
| 30 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | **954.491** | **1.093.684** | | |

Copia informatica per consultazione

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| | | **Patrimonio netto di gruppo** | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 3.236.941 | 3.236.941 | AI | AI |
| II | | Riserve | 418.987.212 | 404.466.045 | | |
| | b | da capitale | 7.588.539 | 8.327.797 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | da permessi di costruire | 0 | 0 | | |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 382.776.617 | 391.021.661 | | |
| | e | altre riserve indisponibili | 10.314.802 | 5.116.587 | | |
| | f | altre riserve disponibili | 18.307.254 | 0 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | -12.901.138 | 517.032 | AIX | AIX |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | 12.653.205 | 22.590.612 | AVII | |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0 | 0 | | |
| | | **Totale Patrimonio netto di gruppo** | **421.976.220** | **430.810.630** | | |
| | | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | | | | |
| VI | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.959.850 | 2.096.347 | | |
| VII | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 954.491 | 1.093.684 | | |
| | | **Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **2.914.341** | **3.190.031** | | |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)** | **424.890.561** | **434.000.661** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | per trattamento di quiescenza | 0 | 0 | B1 | B1 |
| | 2 | per imposte | 58.302 | 0 | B2 | B2 |
| | 3 | altri | 4.378.780 | 4.626.675 | B3 | B3 |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | | |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **4.437.082** | **4.626.675** | | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 1.448.623 | 1.466.958 | C | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **1.448.623** | **1.466.958** | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 46.652.557 | 49.419.717 | | |
| | a | prestiti obbligazionari | 15.703.891 | 17.380.209 | D1e D2 | D1 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 830.768 | 936.873 | | |
| | c | verso banche e tesoriere | 7.010 | 72.830 | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 30.110.888 | 31.029.805 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 23.274.687 | 27.351.409 | | |
| | 3 | Acconti | 27 | 0 | | |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 44.576.758 | 36.676.292 | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 42.955.770 | 35.847.598 | | |
| | c | imprese controllate | 200 | 0 | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | 0 | 0 | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 1.620.788 | 828.694 | | |
| | 5 | Altri debiti | 14.683.674 | 14.863.812 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | *tributari* | 1.131.277 | 864.979 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 1.056.119 | 945.187 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 85 | 132 | | |
| | d | *altri* | 12.496.193 | 13.053.514 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **129.187.703** | **128.311.230** | | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | | Ratei passivi | 1.460.522 | 992.575 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 197.554.352 | 174.453.226 | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 196.883.948 | 171.827.649 | | |
| | a | *da altre amministrazioni pubbliche* | *196.233.032* | *171.152.419* | | |
| | b | *da altri soggetti* | *650.916* | *675.230* | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 670.404 | 2.625.577 | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **199.014.874** | **175.445.801** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO** | **758.978.843** | **743.851.325** | | |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 67.217.009 | 55.356.163 | | |
| | | 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** | **67.217.009** | **55.356.163** | | |

Copia informatica per consultazione

# Provincia di Como

# BILANCIO CONSOLIDATO 2022



Copia informatica per consultazione

## 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.



Copia informatica per consultazione

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;



Copia informatica per consultazione

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.

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.



Copia informatica per consultazione

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 (*leggasi il Presidente, per le Province*).

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:



Copia informatica per consultazione

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.



Copia informatica per consultazione

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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.



Copia informatica per consultazione

# RELAZIONE SULLA GESTIONE



Copia informatica per consultazione

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. 25 del 23/02/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

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



Copia informatica per consultazione

## 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% |
| 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% |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137 | VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00 | 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% |
| COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | SI | SI | 0,01600% | 0,01600% | 0,01600% |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965 | VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 5,00000% | 5,00000% | 5,00000% |
| 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% |
| 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 | 0,00010% | 0,00010% | 0,00010% |
| CONSORZIO ROGGIA MOLINARA CF. 82002280137 | PIAZZA PADANIA, 12 - 22036 ERBA (CO) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| CONSORZIO DELL'ADDA CF. 80060130152 | CORSO GARIBALDI, 70 - 20121 MILANO (MI) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| 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% |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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% |
| 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 | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| FONDAZIONE ISOLA COMACINA CF. 80094690155 | C/O ACCADEMIA DI BRERA , VIA BRERA, 28 - 20121 MILANO (MI) | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI CF. 80003030139 | VIA BELVEDERE, 18 - 22100 COMO (CO) | FONDAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA DI COMO CF. P.IVA 02055120139 | VIA CASTELNUOVO, 9 - 22100 COMO (CO) | ASSOCIAZIONE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| SOCIETA' STORICA COMENSE | VIA RAIMONDI, 1 - 22100 COMO (CO) | ENTE STRUMENTALE ALTRO | DIRETTA | NO | NO | 0,01000% | 0,01000% | 0,01000% |
| 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 |
| 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 | IRRILEVANTE |
| ENTE PARCO SPINA VERDE CF. 95054520135 P.IVA 03581470139 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | IRRILEVANTE |



Copia informatica per consultazione

| | | |
|---|---|---|
| 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 BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) 0.00 | 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 BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) 0.00 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 21,00000% | 21,00000% | 21,00000% | PROPORZIONALE |
| COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427 | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,01600% | 0,01600% | 0,01600% | PROPORZIONALE |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965 | VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 5,00000% | 5,00000% | 5,00000% | 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.



Copia informatica per consultazione

Successivamente, 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 2022 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 negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -11.946.647€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -12.901.138€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 954.491€.

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 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|---|---|
| Valore della produzione | 71.189.601€ | 36.297.127€ | 107.486.728€ | 110.863.455€ | -3.376.727€ |
| Costi della produzione | 84.424.257€ | 34.052.218€ | 118.476.475€ | 109.161.046€ | 9.315.429€ |
| **Risultato della gestione operativa** | **-13.234.656€** | **2.244.909€** | **-10.989.747€** | **1.702.409€** | **-12.692.156€** |
| Proventi e oneri finanziari | -1.634.821€ | -55.797€ | -1.690.618€ | -1.858.552€ | 167.934€ |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0€ | 0€ | 0€ | -563.395€ | 563.395€ |
| Proventi e oneri straordinari | 1.476.629€ | 186.533€ | 1.663.162€ | 3.073.613€ | -1.410.451€ |
| Imposte sul reddito | 740.751€ | 188.693€ | 929.444€ | 743.359€ | 186.085€ |
| **Risultato di esercizio** | **-14.133.599€** | **2.186.952€** | **-11.946.647€** | **1.610.716€** | **-13.557.363€** |



Copia informatica per consultazione

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

| Conto economico | Provincia di Como | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| Valore della produzione (A) | 71.176.111€ | 14.714.490€ | 567.667€ | 3.537.839€ |
| Costi della produzione (B) | 84.252.567€ | 12.708.784€ | 610.387€ | 3.359.233€ |
| **Risultato della gestione operativa (A-B)** | **-13.076.456€** | **2.005.706€** | **-42.720€** | **178.606€** |
| Proventi e oneri finanziari (C) | -1.802.240€ | 7.412€ | 96.549€ | 7.692€ |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi e oneri straordinari (E) | 1.476.629€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Imposte sul reddito | 740.751€ | 53.862€ | 48.939€ | 76.190€ |
| **Risultato di esercizio** | **-14.142.818€** | **1.959.256€** | **4.890€** | **110.108€** |

| Conto economico | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Valore della produzione (A) | 17.313.511€ | 15.050€ | 162.060€ | 107.486.728€ |
| Costi della produzione (B) | 17.353.969€ | 14.712€ | 176.823€ | 118.476.475€ |
| **Risultato della gestione operativa (A-B)** | **-40.458€** | **338€** | **-14.763€** | **-10.989.747€** |
| Proventi e oneri finanziari (C) | 0€ | -31€ | 0€ | -1.690.618€ |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi e oneri straordinari (E) | 187.002€ | 0€ | -469€ | 1.663.162€ |
| Imposte sul reddito | 8.144€ | 9€ | 1.549€ | 929.444€ |
| **Risultato di esercizio** | **138.400€** | **298€** | **-16.781€** | **-11.946.647€** |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -10.989.747€, superiore di 2.244.909€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 12.692.156€.



Copia informatica per consultazione

Il Risultato di esercizio passa a -11.946.647€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.690.618€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (1.663.162€) e delle imposte sul reddito (929.444€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 13.557.363€.

Come già rilevato dalla Relazione dei Revisori in occasione del Rendiconto 2022 del bilancio della Provincia, in merito al risultato conseguito di – 14.133.598,61 € rispetto all'esercizio 2021 di 540.003,64 € si evidenzia che incide sul risultato del conto economico lo storno dei ricavi relativi ai contributi in conto capitale girati a risconto passivo e un incremento dei componenti negativi della gestione caratteristica ed in particolare prestazione di servizi e spesa del personale.

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 107.486.728€, segnano una contrazione di 3.376.727€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 118.476.475€, hanno subito un incremento di 9.315.429€.

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 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| Proventi da tributi | 35,18% | 37.818.770€ | 45.140.010€ | -7.321.240€ |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| **Proventi da trasferimenti e contributi** | **45,22%** | **48.609.119€** | **42.872.735€** | **5.736.384€** |
| Proventi da trasferimenti correnti | 35,78% | 38.461.445€ | 37.404.027€ | 1.057.418€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 5,05% | 5.431.287€ | 5.163.998€ | 267.289€ |
| Contributi agli investimenti | 4,39% | 4.716.387€ | 304.710€ | 4.411.677€ |
| **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** | **15,10%** | **16.225.851€** | **15.171.201€** | **1.054.650€** |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1,59% | 1.707.262€ | 1.188.192€ | 519.070€ |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 13,51% | 14.518.589€ | 13.983.009€ | 535.580€ |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,14% | 152.721€ | -13.754€ | 166.475€ |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00% | 674€ | 0€ | 674€ |
| Altri ricavi e proventi diversi | 4,35% | 4.679.593€ | 7.693.263€ | -3.013.670€ |
| **Totale della Macro-classe A** | **100,00%** | **107.486.728€** | **110.863.455€** | **-3.376.727€** |

| **Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"** | **%** | **Bilancio Consolidato 2022** | **Bilancio Consolidato 2021** | **Differenza** |
|---|---|---|---|---|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2,46% | 2.916.298€ | 2.333.266€ | 583.032€ |
| Prestazioni di servizi | 28,15% | 33.347.805€ | 31.853.576€ | 1.494.229€ |
| Utilizzo beni di terzi | 1,11% | 1.318.180€ | 921.571€ | 396.609€ |
| Trasferimenti e contributi | 30,97% | 36.693.446€ | 34.394.105€ | 2.299.341€ |
| Personale | 16,30% | 19.310.214€ | 17.670.149€ | 1.640.065€ |
| Ammortamenti e svalutazioni | 19,37% | 22.947.025€ | 20.780.710€ | 2.166.315€ |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -0,01% | -10.907€ | 8.041€ | -18.948€ |
| Accantonamenti per rischi | 0,02% | 23.260€ | 197.594€ | -174.334€ |
| Altri accantonamenti | 0,10% | 122.954€ | 0€ | 122.954€ |
| Oneri diversi di gestione | 1,53% | 1.808.200€ | 1.002.034€ | 806.166€ |
| **Totale della Macro-classe B** | **100,00%** | **118.476.475€** | **109.161.046€** | **9.315.429€** |

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 1.690.618€, con un miglioramento di 167.934€, rispetto all'anno precedente.

| **Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"** | **%** | **Bilancio Consolidato 2022** | **Bilancio Consolidato 2021** | **Differenza** |
|---|---|---|---|---|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | 128.995€ | 41.517€ | 87.478€ |
| **Totale proventi finanziari** | **100,00%** | **128.995€** | **41.517€** | **87.478€** |
| Interessi passivi | 99,23% | 1.805.573€ | 1.897.528€ | -91.955€ |
| Altri oneri finanziari | 0,77% | 14.040€ | 2.541€ | 11.499€ |
| **Totale oneri finanziari** | **100,00%** | **1.819.613€** | **1.900.069€** | **-80.456€** |
| **Totale della macro-classe C** | **100,00%** | **-1.690.618€** | **-1.858.552€** | **167.934€** |



Copia informatica per consultazione

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 87.478€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 1.819.613€, in diminuzione rispetto al 2021 di 80.456€, 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 0€, in aumento di 563.395€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|---|
| Rivalutazioni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Svalutazioni | 0,00% | 0€ | 563.395€ | -563.395€ |
| **Totale della macro-classe D** | | **0€** | **-563.395€** | **563.395€** |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 1.663.162€, con un peggioramento rispetto al 2021 di 1.410.451€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | 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 | 96,21% | 2.505.641€ | 3.236.473€ | -730.832€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Plusvalenze patrimoniali | 3,79% | 98.626€ | 75.741€ | 22.885€ |
| Altri proventi straordinari | 0,00% | 0€ | 31.000€ | -31.000€ |
| **Totale proventi straordinari** | **100,00%** | **2.604.267€** | **3.343.214€** | **-738.947€** |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 98,12% | 923.377€ | 269.599€ | 653.778€ |
| Minusvalenze patrimoniali | 1,62% | 15.275€ | 0€ | 15.275€ |
| Altri oneri straordinari | 0,26% | 2.453€ | 2€ | 2.451€ |
| **Totale oneri straordinari** | **100,00%** | **941.105€** | **269.601€** | **671.504€** |
| **Totale della Macro-classe E** | **100,00%** | **1.663.162€** | **3.073.613€** | **-1.410.451€** |

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Como e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totale Crediti verso Partecipanti** | **0€** | **0€** | **0,00%** | **0€** | **0€** | **0€** |
| Immobilizzazioni Immateriali | 239.786€ | 900.432€ | 0,15% | 1.140.218€ | 1.925.800€ | -785.582€ |
| Immobilizzazioni Materiali | 521.733.796€ | 10.470.162€ | 70,12% | 532.203.958€ | 543.625.984€ | -11.422.026€ |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 18.442.367€ | -10.810.293€ | 1,01% | 7.632.074€ | 3.491.026€ | 4.141.048€ |
| **Totale Immobilizzazioni** | **540.415.949€** | **560.301€** | **71,28%** | **540.976.250€** | **549.042.810€** | **-8.066.560€** |
| Rimanenze | 0€ | 849.683€ | 0,11% | 849.683€ | 685.809€ | 163.874€ |
| Crediti | 38.307.109€ | 7.500.555€ | 6,04% | 45.807.664€ | 36.259.087€ | 9.548.577€ |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€ | 0€ | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Disponibilità Liquide | 149.192.053€ | 21.646.270€ | 22,51% | 170.838.323€ | 157.296.601€ | 13.541.722€ |
| **Totale Attivo Circolante** | **187.499.162€** | **29.996.508€** | **28,66%** | **217.495.670€** | **194.241.497€** | **23.254.173€** |
| Ratei e Risconti Attivi | 0€ | 506.923€ | 0,07% | 506.923€ | 567.018€ | -60.095€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **727.915.111€** | **31.063.732€** | **100,00%** | **758.978.843€** | **743.851.325€** | **15.127.518€** |
| Patrimonio Netto | 419.773.301€ | 5.117.260€ | 55,98% | 424.890.561€ | 434.000.661€ | -9.110.100€ |
| di cui riserva di consolidamento | | 167.419€ | 0,02% | 167.419€ | 128.784€ | 38.635€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 521.134€ | 3.915.948€ | 0,58% | 4.437.082€ | 4.626.675€ | -189.593€ |
| TFR | 0€ | 1.448.623€ | 0,19% | 1.448.623€ | 1.466.958€ | -18.335€ |
| Debiti | 113.392.305€ | 15.795.398€ | 17,02% | 129.187.703€ | 128.311.230€ | 876.473€ |
| Ratei e Risconti Passivi | 194.228.371€ | 4.786.503€ | 26,22% | 199.014.874€ | 175.445.801€ | 23.569.073€ |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **727.915.111€** | **31.063.732€** | **100,00%** | **758.978.843€** | **743.851.325€** | **15.127.518€** |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 758.978.843€, di cui 540.976.250€ per immobilizzazioni, 217.495.670€ di capitale circolante e 506.923€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.140.218€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 379€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 25€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 437€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 3.633€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 44.272€, altre 1.091.472€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 532.203.958€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (327.074.594€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (69.439.517€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (135.689.847€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 7.632.074€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 35€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 7.629.931€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.108€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 217.495.670€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 849.683€.



Copia informatica per consultazione

- **Crediti**, pari a 45.807.664€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 168.844€, Crediti per trasferimenti e contributi 37.539.112€, Crediti verso clienti e utenti 3.050.554€, Altri crediti 5.049.154€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 170.838.323€, distinguibili in Conto di tesoreria 160.314.657€, Altri depositi bancari e postali 10.519.505€, Denaro e valori in cassa 4.160€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 1€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 506.923€, di cui **ratei attivi** per 467.211€ e **risconti attivi** per 39.712€.

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

| Stato Patrimoniale | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| **Totale Crediti verso Partecipanti** | **0€** | **0€** | **0€** | **0€** |
| Immobilizzazioni Immateriali | 239.786€ | 88.799€ | 0€ | 670.038€ |
| Immobilizzazioni Materiali | 521.733.796€ | 10.140.560€ | 0€ | 138.375€ |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 7.629.743€ | 2.011€ | 0€ | 245€ |
| **Totale Immobilizzazioni** | **529.603.325€** | **10.231.370€** | **0€** | **808.658€** |
| Rimanenze | 0€ | 172.044€ | 0€ | 677.287€ |
| Crediti | 38.306.809€ | 3.538.775€ | 1.409.484€ | 618.012€ |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Disponibilità Liquide | 149.192.053€ | 8.578.799€ | 8.279.441€ | 1.824.684€ |
| **Totale Attivo Circolante** | **187.498.862€** | **12.289.618€** | **9.688.925€** | **3.119.983€** |
| **Totale Ratei e Risconti Attivi** | **0€** | **26.203€** | **71.439€** | **408.626€** |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **717.102.187€** | **22.547.191€** | **9.760.364€** | **4.337.267€** |

| Stato Patrimoniale | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| **Totale Crediti verso Partecipanti** | **0€** | **0€** | **0€** | **0€** |
| Immobilizzazioni Immateriali | 0€ | 1.213€ | 140.382€ | 1.140.218€ |
| Immobilizzazioni Materiali | 9.143€ | 20.087€ | 161.997€ | 532.203.958€ |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0€ | 40€ | 35€ | 7.632.074€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totale Immobilizzazioni** | **9.143€** | **21.340€** | **302.414€** | **540.976.250€** |
| Rimanenze | 0€ | 352€ | 0€ | 849.683€ |
| Crediti | 1.494.090€ | 11.109€ | 429.385€ | 45.807.664€ |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Disponibilità Liquide | 2.583.335€ | 753€ | 379.258€ | 170.838.323€ |
| **Totale Attivo Circolante** | **4.077.425€** | **12.214€** | **808.643€** | **217.495.670€** |
| **Totale Ratei e Risconti Attivi** | **0€** | **40€** | **615€** | **506.923€** |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **4.086.568€** | **33.594€** | **1.111.672€** | **758.978.843€** |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 758.978.843€, di cui 424.890.561€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.437.082€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.448.623€ per Trattamento di Fine Rapporto, 129.187.703€ a titolo di Debito e 199.014.874€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto | Bilancio consolidato 2022 | Bilancio consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | 3.236.941€ | 3.236.941€ | 0€ |
| Riserve | 418.987.212€ | 404.466.045€ | 14.521.167€ |
| da capitale | 7.588.539€ | 8.327.797€ | -739.258€ |
| da permessi di costruire | 0€ | 0€ | 0€ |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 382.776.617€ | 391.021.661€ | -8.245.044€ |
| altre riserve indisponibili | 10.314.802€ | 5.116.587€ | 5.198.215€ |
| altre riserve disponibili | 18.307.254€ | 0€ | 18.307.254€ |
| Risultato economico dell'esercizio | -12.901.138€ | 517.032€ | -13.418.170€ |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 12.653.205€ | 22.590.612€ | -9.937.407€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | |
|---|---|---|---|
| Riserve negative per beni indisponibili | 0€ | 0€ | 0€ |
| **Totale Patrimonio netto di gruppo** | **421.976.220€** | **430.810.630€** | **-8.834.410€** |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.959.850€ | 2.096.347€ | -136.497€ |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 954.491€ | 1.093.684€ | -139.193€ |
| **Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **2.914.341€** | **3.190.031€** | **-275.690€** |
| **Totale Patrimonio Netto** | **424.890.561€** | **434.000.661€** | **-9.110.100€** |

Il patrimonio netto di 424.890.561€ segna una diminuzione di 9.110.100€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 4.437.082€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 58.302€
- altri 4.378.780€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 1.448.623€, in diminuzione di 18.335€ 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 129.187.703€; registrano un incremento di 15.795.398€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 876.473€.

I debiti si suddividono in:



Copia informatica per consultazione

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 46.652.557€.
- Debiti di funzionamento per 82.535.146€.

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 621.895€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 2.767.160€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 23.274.687€ 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 calo dei debiti verso fornitori pari a 4.076.722€.

| Debiti | Bilancio consolidato 2022 | Bilancio consolidato 2021 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Debiti da finanziamento | 46.652.557€ | 49.419.717€ | -2.767.160€ |
| Debiti verso fornitori | 23.274.687€ | 27.351.409€ | -4.076.722€ |
| Acconti | 27€ | 0€ | 27€ |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 44.576.758€ | 36.676.292€ | 7.900.466€ |
| Altri debiti | 14.683.674€ | 14.863.812€ | -180.138€ |
| **Totale Debiti** | **129.187.703€** | **128.311.230€** | **876.473€** |

I Ratei passivi sono pari a 1.460.522€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 197.554.352€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 196.883.948€.

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



Copia informatica per consultazione

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 | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| Patrimonio Netto | 420.734.540€ | 3.919.106€ | 4.890€ | 110.108€ |
| *di cui riserva di consolidamento* | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 521.134€ | 3.271.188€ | 446.783€ | 197.782€ |
| TFR | 0€ | 637.731€ | 115.170€ | 695.175€ |
| Debiti | 113.392.305€ | 3.141.642€ | 8.080.788€ | 1.575.107€ |
| Ratei e Risconti Passivi | 194.228.371€ | 2.819.233€ | 46.797€ | 1.026.254€ |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **728.876.350€** | **13.788.900€** | **8.694.428€** | **3.604.426€** |

| Stato Patrimoniale | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Patrimonio Netto | 138.400€ | 298€ | -16.781€ | 424.890.561€ |
| *di cui riserva di consolidamento* | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 0€ | 195€ | 0€ | 4.437.082€ |
| TFR | 0€ | 547€ | 0€ | 1.448.623€ |
| Debiti | 2.883.977€ | 16.763€ | 97.121€ | 129.187.703€ |
| Ratei e Risconti Passivi | 0€ | 3.418€ | 890.801€ | 199.014.874€ |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **3.022.377€** | **21.221€** | **971.141€** | **758.978.843€** |

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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.



Copia informatica per consultazione

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al 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.

Inoltre, di particolare rilievo è da evidenziare la contrazione delle entrate tributarie da parte della Provincia di Como e, più nello specifico, l'IPT e la RC AUTO. Il mercato automobilistico infatti ha subito una pesantissima contrazione che ha generato inevitabilmente una drastica riduzione del gettito fiscale a favore delle Province italiane.

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e 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



Copia informatica per consultazione

ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.



Copia informatica per consultazione

# NOTA INTEGRATIVA



Copia informatica per consultazione

## 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*



Copia informatica per consultazione

## 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.

La Provincia di Como è tenuta a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.



Copia informatica per consultazione

## 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 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 25 del 23/02/2023 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 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 2022, 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.



Copia informatica per consultazione

Come da Delibera del Presidente nr. 25 del 23/02/2023 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 INIDIRETTA |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO CF. 95109690131 P.IVA 03703830137 | VIA BORGO VICO N. 148 - 22100 COMO (CO) | 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 |
| COMO ACQUA S.R.L. CF. 03522110133 P.IVA 03522110133 | VIA BORGO VICO, 148 - 22100 COMO (CO) C.S. €542.427 | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,01600% | 0,01600% | 0,01600% | PROPORZIONALE |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO CF. 02074260965 | VIA VITTORIO VENETO, 19 - 20844 TRIUGGIO (MB) C.S. €216.679 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA | 5,00000% | 5,00000% | 5,00000% | 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. | 14.715.084€ | 594€ | 0,00% |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 567.667€ | 0€ | 0,00% |
| AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 3.537.839€ | 0€ | 0,00% |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 17.483.879€ | 170.368€ | 0,97% |
| COMO ACQUA S.R.L. | 15.057€ | 7€ | 0,05% |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 162.781€ | 721€ | 0,44% |



Copia informatica per consultazione

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

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|---|---|---|
| PROVINCIA DI COMO | 100,00000% | 11.423.356€ | 59,15707% |
| SPT HOLDING S.P.A. | 25,76000% | 5.716.591€ | 29,60398% |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 100,00000% | 380.521€ | 1,97057% |
| AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 100,00000% | 1.638.070€ | 8,48292% |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 21,00000% | 126.002€ | 0,65252% |
| COMO ACQUA S.R.L. | 0,01600% | 2.182€ | 0,01130% |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 5,00000% | 23.492€ | 0,12166% |
| Totale | | 19.310.214€ | 100,00000% |

Negi 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 |
| **COMO ACQUA S.R.L.** | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| **ENTE PARCO VALLE LAMBRO** | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |



Copia informatica per consultazione

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione |
|---|---|
| *01* | *Servizi istituzionali, generali e di gestione* |
| *02* | *Giustizia* |
| *03* | *Ordine pubblico e sicurezza* |
| *04* | *Istruzione e diritto allo studio* |
| *05* | *Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali* |
| *06* | *Politiche giovanili, sport e tempo libero* |
| *07* | *Turismo* |
| *08* | *Assetto del territorio ed edilizia abitativa* |
| *09* | *Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente* |
| *10* | *Trasporti e diritto alla mobilità* |
| *11* | *Soccorso civile* |
| *12* | *Diritti sociali, politiche sociali e famiglia* |

| 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.



Copia informatica per consultazione

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



Copia informatica per consultazione

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 2022 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 2022 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 2022 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 del Comune);
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



Copia informatica per consultazione

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 è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

| ***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 | - | DEBITI | 6.814 | 6.814 | - |
| | | DEBITI | - | CREDITI | - | - | - |
| PROVINCIA DI COMO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO | CREDITI | - | DEBITI | - | - | - |
| | | DEBITI | - | CREDITI | - | - | - |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | | | | | | |
| PROVINCIA DI COMO | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | CREDITI | - | DEBITI | 7.000 | 7.000 | - |
| | | DEBITI | - | CREDITI | - | - | - |
| PROVINCIA DI COMO | COMO ACQUA S.R.L. | CREDITI | - | DEBITI | - | - | - |
| | | DEBITI | - | CREDITI | - | - | - |
| PROVINCIA DI COMO | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | CREDITI | - | DEBITI | 6.000 | 6.000 | - |
| | | DEBITI | - | CREDITI | - | - | - |

Le discordanze riscontrate sono state riconciliate tramite opportune scritture di pre-consolidamento; per quanto riguarda la differenza di € 6.000 con l'Ente Parco Valle Lambro, si trattava solamente di una mancata segnalazione in sede di asseverazione in quanto la Provincia aveva accertato la somma nel 2022 (accertamento n. 1205/2022).

## 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.



Copia informatica per consultazione

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:



Copia informatica per consultazione

- "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. | 8.031.085€ | 0€ | 8.757.697€ | -726.612€ |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 995.871€ | 0€ | 1.070.826€ | -74.955€ |
| AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 732.839€ | 0€ | 732.841€ | -2€ |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 900.953€ | 0€ | 902.423€ | -1.470€ |
| COMO ACQUA S.R.L. | 12.366€ | 0€ | 12.366€ | 0€ |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 139.510€ | 0€ | 139.510€ | 0€ |
| **Totale** | **10.812.624€** | **0€** | **11.615.663€** | **-803.039€** |

- Le differenze negative di annullamento per complessivi **€ 803.039** sono state allocate nella voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti".

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 167.419€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare | Avere | Note | |
|---|---|---|---|---|
| Riserva | 0€ | 167.419€ | DA: Provincia di Como Elisione dei dividendi - SPT Holding | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Riserva | 12.366€ | 0€ | DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione COMO ACQUA S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 139.510€ | 0€ | DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione ENTE PARCO VALLE LAMBRO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 8.031.085€ | 0€ | DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 995.871€ | 0€ | DA: Provincia di Como Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 732.839€ | 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 | 900.953€ | 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€ | 87€ | DA: COMO ACQUA S.R.L. Ann. Patr. N. COMO ACQUA S.R.L. | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 12.279€ | DA: COMO ACQUA S.R.L. Ann. Patr. N. COMO ACQUA S.R.L. | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 110.356€ | DA: ENTE PARCO VALLE LAMBRO Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 10.834€ | DA: ENTE PARCO VALLE LAMBRO Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 18.320€ | DA: ENTE PARCO VALLE LAMBRO Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 2.636.932€ | DA: SPT HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A. | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 6.120.765€ | DA: SPT HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A. | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 1.070.826€ | DA: UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0€ | 682.841€ | 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€ | 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€ | 902.423€ | 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 | 726.612€ | 0€ | DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A. | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 74.955€ | 0€ | DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 2€ | 0€ | DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 1.470€ | 0€ | DA: Provincia di Como Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 167.419€ | 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 12.653.205€ e scaturisce dalla seguente composizione:



Copia informatica per consultazione

| | |
|---|---|
| **Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Provincia di Como** | **11.682.747€** |
| **Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento** | **970.458€** |
| **Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** | **12.653.205€** |

## 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.

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.



Copia informatica per consultazione

| 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% | 1.005.359€ | 954.491€ | 0€ | -594€ | 1.005.359€ | 0€ | 954.491€ |
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ | 4.890€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 0,00% | 110.108€ | 0€ | 0€ | 0€ | 110.108€ | 0€ | 0€ |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0,00% | 300.168€ | 0€ | 0€ | -161.768€ | 300.168€ | 0€ | 0€ |
| COMO ACQUA S.R.L. | 0,00% | 305€ | 0€ | 0€ | -7€ | 305€ | 0€ | 0€ |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 0,00% | -16.060€ | 0€ | 0€ | -721€ | -16.060€ | 0€ | 0€ |
| **Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi** | | | | | | | | **954.491€** |

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:

| 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% | 8.757.697€ | 1.959.850€ | 0€ | 0€ | 8.757.697€ | 0€ | 0€ | 1.959.850€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 0,00% | 1.064.012€ | 0€ | 6.814€ | 0€ | 1.070.826€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 0,00% | 732.841€ | 0€ | 0€ | 0€ | 732.841€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 0,00% | 900.953€ | 0€ | 1.470€ | 0€ | 902.423€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| COMO ACQUA S.R.L. | 0,00% | 12.366€ | 0€ | 0€ | 0€ | 12.366€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 0,00% | 139.510€ | 0€ | 0€ | 0€ | 139.510€ | 0€ | 0€ | 0€ |

| | |
|---|---|
| **Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi** | **1.959.850€** |

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:



Copia informatica per consultazione

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| 1) Verso clienti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 2) Verso imprese controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 3) Verso imprese collegate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4) Verso Controllanti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4-bis) Per crediti tributari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4-ter) Per imposte anticipate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 5) Verso altri | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| **Totale** | **0€** | **0€** | **0€** | **0€** |

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| 1) Verso clienti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 2) Verso imprese controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 3) Verso imprese collegate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4) Verso Controllanti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4-bis) Per crediti tributari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4-ter) Per imposte anticipate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 5) Verso altri | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| **Totale** | **0€** | **0€** | **0€** | **0€** |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| 1) Obbligazioni | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 2) Obbligazioni convertibili | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4) Debiti verso banche | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 6) Acconti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 7) Debiti verso fornitori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 10) Debiti verso imprese collegate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 12) Debiti tributari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 14) Altri debiti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| **Totale** | **0€** | **0€** | **0€** | **0€** |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| 1) Obbligazioni | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 2) Obbligazioni convertibili | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 4) Debiti verso banche | 0€ | 2.001€ | 0€ | 2.001€ |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 6) Acconti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 7) Debiti verso fornitori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 10) Debiti verso imprese collegate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 12) Debiti tributari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| 14) Altri debiti | 0€ | 12€ | 0€ | 12€ |
| **Totale** | **0€** | **2.013€** | **0€** | **2.013€** |



Copia informatica per consultazione

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 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 | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| ***Ratei attivi*** | | | | |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 395.772€ |
| costi anticipati | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| interessi su mutui | 0€ | 0€ | 71.439€ | 0€ |
| **Tot Ratei attivi** | **0€** | **0€** | **71.439€** | **395.772€** |
| ***Risconti attivi*** | | | | |
| Assicurazioni | 0€ | 0€ | 0€ | 4.700€ |
| Canoni di locazione | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 26.203€ | 0€ | 8.154€ |
| **Tot Risconti attivi** | **0€** | **26.203€** | **0€** | **12.854€** |
| **Totale Ratei e Risconti Attivi** | **0€** | **26.203€** | **71.439€** | **408.626€** |

| Ratei e risconti attivi | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| ***Ratei attivi*** | | | | |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 395.772€ |
| costi anticipati | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| interessi su mutui | 0€ | 0€ | 0€ | 71.439€ |
| **Tot Ratei attivi** | **0€** | **0€** | **0€** | **467.211€** |
| ***Risconti attivi*** | | | | |
| Assicurazioni | 0€ | 0€ | 0€ | 4.700€ |
| Canoni di locazione | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 40€ | 615€ | 35.012€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Tot Risconti attivi** | **0€** | **40€** | **615€** | **39.712€** |
| **Totale Ratei e Risconti Attivi** | **0€** | **40€** | **615€** | **506.923€** |

| Ratei e risconti passivi | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| ***Ratei passivi*** | | | | |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 355.850€ |
| Bancari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Salario accessorio | 1.057.875€ | 0€ | 46.797€ | 0€ |
| **Tot Ratei passivi** | **1.057.875€** | **0€** | **46.797€** | **355.850€** |
| ***Risconti passivi*** | | | | |
| Contributo c/impianti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Contributi agli investimenti | 193.170.496€ | 2.819.233€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 670.404€ |
| **Tot Risconti passivi** | **193.170.496€** | **2.819.233€** | **0€** | **670.404€** |
| **Totale Ratei e Risconti Passivi** | **194.228.371€** | **2.819.233€** | **46.797€** | **1.026.254€** |

| Ratei e risconti passivi | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| ***Ratei passivi*** | | | | |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 355.850€ |
| Bancari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Salario accessorio | 0€ | 0€ | 0€ | 1.104.672€ |
| **Tot Ratei passivi** | **0€** | **0€** | **0€** | **1.460.522€** |
| ***Risconti passivi*** | | | | |
| Contributo c/impianti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Contributi agli investimenti | 0€ | 3.418€ | 890.801€ | 196.883.946€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 670.404€ |
| **Tot Risconti passivi** | **0€** | **3.418€** | **890.801€** | **197.554.352€** |
| **Totale Ratei e Risconti Passivi** | **0€** | **3.418€** | **890.801€** | **199.014.874€** |



Copia informatica per consultazione

| Accantonamenti per rischi | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| Acc.to per rischi potenziali | 0€ | 0€ | 0€ | 23.139€ |
| rischi su crediti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| … | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ***Tot Accantonamenti rischi*** | 0€ | 0€ | 0€ | 23.139€ |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| manutenzioni | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 64.652€ | 0€ | 58.302€ | 0€ |
| ***Tot Altri accantonamenti*** | 64.652€ | 0€ | 58.302€ | 0€ |
| **Totale Accantonamenti** | **64.652€** | **0€** | **58.302€** | **23.139€** |

| Accantonamenti per rischi | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Acc.to per rischi potenziali | 0€ | 121€ | 0€ | 23.260€ |
| rischi su crediti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| … | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ***Tot Accantonamenti rischi*** | 0€ | 121€ | 0€ | 23.260€ |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| manutenzioni | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 122.954€ |
| ***Tot Altri accantonamenti*** | 0€ | 0€ | 0€ | 122.954€ |
| **Totale Accantonamenti** | **0€** | **121€** | **0€** | **146.214€** |

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.



Copia informatica per consultazione

| Oneri finanziari | PROVINCIA DI COMO | SPT HOLDING S.P.A. | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| Interessi su prestiti obbligazionari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 1.805.500€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso controllanti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso partecipate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso altri soggetti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso fornitori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 12.562€ | 0€ | 1.478€ |
| **Totale Oneri Finanziari** | **1.805.500€** | **12.562€** | **0€** | **1.478€** |

| Oneri finanziari | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Interessi su prestiti obbligazionari | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0€ | 73€ | 0€ | 1.805.573€ |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso controllanti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso controllate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso partecipate | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Interessi su debiti verso altri soggetti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Interessi su debiti verso fornitori | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 14.040€ |
| **Totale Oneri Finanziari** | **0€** | **73€** | **0€** | **1.819.613€** |

## 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 | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| **Proventi straordinari** | | | | |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.306.538€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Permessi di Costruire | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Plusvalenze patrimoniali | 98.626€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ***Totale proventi*** | ***2.405.164€*** | ***0€*** | ***0€*** | ***0€*** |
| **Oneri straordinari** | | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 915.732€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Minusvalenze patrimoniali | 12.803€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ***Totale oneri*** | ***928.535€*** | ***0€*** | ***0€*** | ***0€*** |
| **Totale Proventi e Oneri Straordinari** | **1.476.629€** | **0€** | **0€** | **0€** |

| Oneri e proventi straordinari | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| **Proventi straordinari** | | | | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 196.143€ | 0€ | 2.960€ | 2.505.641€ |
| Permessi di Costruire | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Plusvalenze patrimoniali | 0€ | 0€ | 0€ | 98.626€ |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| ***Totale proventi*** | ***196.143€*** | ***0€*** | ***2.960€*** | ***2.604.267€*** |
| **Oneri straordinari** | | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 6.669€ | 0€ | 976€ | 923.377€ |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Minusvalenze patrimoniali | 2.471€ | 0€ | 0€ | 15.274€ |
| Altri | 0€ | 0€ | 2.453€ | 2.453€ |
| ***Totale oneri*** | ***9.140€*** | ***0€*** | ***3.429€*** | ***941.105€*** |
| **Totale Proventi e Oneri Straordinari** | **187.002€** | **0€** | **-469€** | **1.663.162€** |

## 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 di Comoè stato stabilito con delibera del Consiglio Provinciale n. 16 del 28/04/2022.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente e ai Consiglieri Provinciali, 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 | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
|---|---|---|---|---|
| Amministratori | 81.921,24€ | 138.473€ | 0€ | 0€ |
| Revisori | 59.655,75€ | 30.498€ | 3.806€ | 10.000€ |



Copia informatica per consultazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sindaci | 0€ | 58.379€ | 0€ | 0€ |
| **Totale** | **0€** | **227.350€** | **3.806€** | **10.000€** |

| Compensi cariche sociali | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | COMO ACQUA S.R.L. | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | Totale |
|---|---|---|---|---|
| Amministratori | 0€ | 173.760€ | 10.601€ | 322.834€ |
| Revisori | 0€ | 39.000€ | 0€ | 83.304€ |
| Sindaci | 0€ | 32.760€ | 0€ | 91.139€ |
| **Totale** | **0€** | **245.520€** | **10.601€** | **497.277€** |

## 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.3.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 721€ | 0€ | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 14.416€ | Elisione Ricavi @ Costi - Quota di partecipazione a consorzi di gestione parchi |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 721€ | CAPOGRUPPO | 14.416€ | Elisione Ricavi @ Costi - Quota di partecipazione a consorzi di gestione parchi |
| CE.C.19.b | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 167.419€ | 0€ | CAPOGRUPPO | 167.419€ | Elisione dei dividendi - SPT Holding |
| RIS.CONS | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 0€ | 167.419€ | RISERVA | 167.419€ | Elisione dei dividendi - SPT Holding |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 594€ | 0€ | SPT HOLDING S.P.A. | 2.304€ | Elisione Ricavi @ Costi - Rif. Utilizzo spazi di proprietà SPT per esigenze Istituto Scolastico "L. Da Vinci" |
| CE.B.11 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 594€ | CAPOGRUPPO | 2.304€ | Elisione Ricavi @ Costi - Rif. Utilizzo spazi di proprietà SPT per esigenze Istituto Scolastico "L. Da Vinci" |
| 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 - Trasferimento 2022 |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 170.368€ | CAPOGRUPPO | 811.276€ | Elisione Ricavi @ Costi - Trasferimento 2022 |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 7.281€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 34.672€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1054 |
| CE.A.4.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 7.281€ | 0€ | CAPOGRUPPO | 34.672€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1054 |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 1.054€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 5.017€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1056 |
| CE.A.4.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 1.054€ | 0€ | CAPOGRUPPO | 5.017€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1056 |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 265€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 1.264€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1055 |
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 265€ | 0€ | CAPOGRUPPO | 1.264€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rif. canone di occupazione e concess. locali ad uso uffici Via Borgo Vico n.171 - Imp. n. 1055 |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 7€ | 0€ | COMO ACQUA S.R.L. | 41.848€ | Elisione Ricavi @ Costi - Rif. estrazione Como Acque |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 7€ | CAPOGRUPPO | 41.848€ | Elisione Ricavi @ Costi - Rif. estrazione Como Acque |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 4.890€ | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 4.890€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rimborso costo buoni pasto |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 4.890€ | 0€ | CAPOGRUPPO | 4.890€ | Elisione Costi @ Ricavi - Rimborso costo buoni pasto |
| SPP.D.4.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 300€ | 0€ | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 6.000€ | Elisione Debiti @ Crediti - Rif. accordo di collaboraz. per la gestione associata servizio antincendio boschivo |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO | 0€ | 300€ | CAPOGRUPPO | 6.000€ | Elisione Debiti @ Crediti - Rif. accordo di collaboraz. per la gestione associata servizio antincendio boschivo |
| SPP.D.2_O12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 6.814€ | 0€ | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 6.814€ | Allineamento Debiti a dato contabile Ente Capogruppo - rif. rimborsi buoni pasto accertati nel 2023 |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€ | 6.814€ | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 6.814€ | Allineamento Debiti a dato contabile Ente Capogruppo - rif. rimborsi buoni pasto accertati nel 2023 |
| SPP.D.2_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.470€ | 0€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 7.000€ | Allineamento Debiti a dato contabile Capogruppo - Rif. conguagli per costi di conduzione e gestione aree uso ufficio non acc. |
| SPP.AIV | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€ | 1.470€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 7.000€ | Allineamento Debiti a dato contabile Capogruppo - Rif. conguagli per costi di conduzione e gestione aree uso ufficio non acc. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 12.366€ | CAPOGRUPPO | 12.366€ | Annullamento partecipazione COMO ACQUA S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 12.366€ | 0€ | RISERVA | 12.366€ | Annullamento partecipazione COMO ACQUA S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 139.510€ | CAPOGRUPPO | 139.510€ | Annullamento partecipazione ENTE PARCO VALLE LAMBRO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 139.510€ | 0€ | RISERVA | 139.510€ | Annullamento partecipazione ENTE PARCO VALLE LAMBRO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 8.031.085€ | CAPOGRUPPO | 8.031.085€ | Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 8.031.085€ | 0€ | RISERVA | 8.031.085€ | Annullamento partecipazione SPT HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 995.871€ | CAPOGRUPPO | 995.871€ | Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 995.871€ | 0€ | RISERVA | 995.871€ | Annullamento partecipazione UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 732.839€ | CAPOGRUPPO | 732.839€ | Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO voce SPA.BIV.1.a - imp |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 732.839€ | 0€ | RISERVA | 732.839€ | Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO voce SPA.BIV.1.a - imp |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 0€ | 900.953€ | CAPOGRUPPO | 900.953€ | Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.c - altri |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE | 900.953€ | 0€ | RISERVA | 900.953€ | Annullamento partecipazione AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE voce SPA.BIV.1.c - altri |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 12.366€ | RISERVA | 12.366€ | Ann. Patr. N. COMO ACQUA S.R.L. |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 87€ | 0€ | COMO ACQUA S.R.L. | 87€ | Ann. Patr. N. COMO ACQUA S.R.L. |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 12.279€ | 0€ | COMO ACQUA S.R.L. | 12.279€ | Ann. Patr. N. COMO ACQUA S.R.L. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 139.510€ | RISERVA | 139.510€ | Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 110.356€ | 0€ | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 110.356€ | Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 10.834€ | 0€ | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 10.834€ | Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 18.320€ | 0€ | ENTE PARCO VALLE LAMBRO | 18.320€ | Ann. Patr. N. ENTE PARCO VALLE LAMBRO |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 8.757.697€ | RISERVA | 8.757.697€ | Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A. |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 2.636.932€ | 0€ | SPT HOLDING S.P.A. | 2.636.932€ | Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A. |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 6.120.765€ | 0€ | SPT HOLDING S.P.A. | 6.120.765€ | Ann. Patr. N. SPT HOLDING S.P.A. |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 1.070.826€ | RISERVA | 1.070.826€ | Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.070.826€ | 0€ | UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO | 1.070.826€ | Ann. Patr. N. UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 732.841€ | RISERVA | 732.841€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 682.841€ | 0€ | AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO | 682.841€ | 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 | 50.000€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
| RIS.CONS | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€ | 902.423€ | RISERVA | 902.423€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |



Copia informatica per consultazione

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SPP.AIV | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 902.423€ | 0€ | AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE | 902.423€ | Ann. Patr. N. AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 726.612€ | 0€ | RISERVA | 726.612€ | Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A. |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€ | 726.612€ | CAPOGRUPPO | 726.612€ | Allocazione differenza di annullamento negativa SPT HOLDING S.P.A. |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 74.955€ | 0€ | RISERVA | 74.955€ | Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€ | 74.955€ | CAPOGRUPPO | 74.955€ | Allocazione differenza di annullamento negativa UFFICIO D'AMBITO DI COMO - ATO |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 2€ | 0€ | RISERVA | 2€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€ | 2€ | CAPOGRUPPO | 2€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1.470€ | 0€ | RISERVA | 1.470€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€ | 1.470€ | CAPOGRUPPO | 1.470€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE |
| SPP.AIV | CHIUSURA | 0€ | 167.419€ | CAPOGRUPPO | 167.419€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |
| RIS.CONS | CHIUSURA | 167.419€ | 0€ | RISERVA | 167.419€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |



Copia informatica per consultazione

# Provincia di Como

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Proposta N. 2023 / 4298
S2.09 SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E BILANCIO CONSOLIDATO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

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

Lì, 20/09/2023

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

Copia informatica per consultazione

# Provincia di Como

**PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE**

Proposta N. 2023 / 4298
S2.09 SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE E BILANCIO CONSOLIDATO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COMO, AI SENSI DELL'ALLEGATO 4/4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011.

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

Lì, 20/09/2023

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

Copia informatica per consultazione