



## **PROVINCIA DI COMO**

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO  
AMMINISTRATIVO 2018 – 2022  
(art. 4-bis D.Lgs. 149/2011)**

## Riferimenti normativi

*DECRETO LEGISLATIVO 6 settembre 2011, n. 149*

*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (GU n.219 del 20/09/2011)*

*Art. 4-bis*

*(Relazione di inizio mandato provinciale e comunale).*

*1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le Province e i Comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.*

*2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Generale, é sottoscritta dal Presidente della Provincia o dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Presidente della Provincia o il Sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.*

## **Premessa**

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo **4-bis** del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 2 novembre 2018.

È predisposta dal Ragioniere Capo ed è sottoscritta dal Presidente della Provincia non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Presidente, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione dei dati finanziari viene riportata secondo schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia (Relazione della Giunta al Rendiconto, Relazione Previsionale e Programmatica) al fine di operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati già rilevati e desumibili dai provvedimenti ad oggi formalmente adottati dagli Organi provinciali; detti dati sono desunti dal certificato al Bilancio, dal certificato al Rendiconto, nonché dai questionari inviati dall'Organo di Revisione economico-finanziaria alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti (ai sensi dell'art. 1, comma 166 e segg. della Legge n. 266/2005). Ne consegue che i dati riportati nella presente Relazione, come predisposti dalla Ragioneria provinciale, trovano corrispondenza nei sopra citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

## DATI GENERALI

### Popolazione

popolazione legale al censimento n. 586.735 (censimento del 9/10/2011)

Popolazione residente al 1° gennaio 2018: n. 599.301 (dati ISTAT)

**Organi elettivi** (Il Consiglio a seguito elezioni dell'8 gennaio 2017 e il Presidente a seguito elezioni del 31 ottobre 2018 ai sensi della Legge n. 56/2014)

<b>Presidente</b>	<b>BONGIASCA FIORENZO</b>	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
-------------------	---------------------------	---

<b>Vice Presidente</b>	BARUFFINI MIRKO	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	COTTA FERRUCCIO	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	RUSCONI GIOVANNI	LEGA NORD SALVINI
<b>Consigliere</b>	SASSI MARIA GRAZIA	FORZA ITALIA UNITI PER LA PROVINCIA COMO CIVICA
<b>Consigliere</b>	VANOSSI GIOVANNI	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	FASOLA TOMMASO DAVIDE	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	PARRAVICINI EDOARDO	FORZA ITALIA UNITI PER LA PROVINCIA COMO CIVICA
<b>Consigliere</b>	LUCCA DARIO	FORZA ITALIA UNITI PER LA PROVINCIA COMO CIVICA
<b>Consigliere</b>	GIRARDI ANTONELLA	FORZA ITALIA UNITI PER LA PROVINCIA COMO CIVICA
<b>Consigliere</b>	BENZONI VALERIA	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	MAGISTRO ALBERTO	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE
<b>Consigliere</b>	CRIPPA ALBERTO	AMMINISTRATORI DEMOCRATICI E CIVICI VERSO UNA NUOVA PROVINCIA, LIVIO PRESIDENTE

### Condizione giuridica dell'Ente

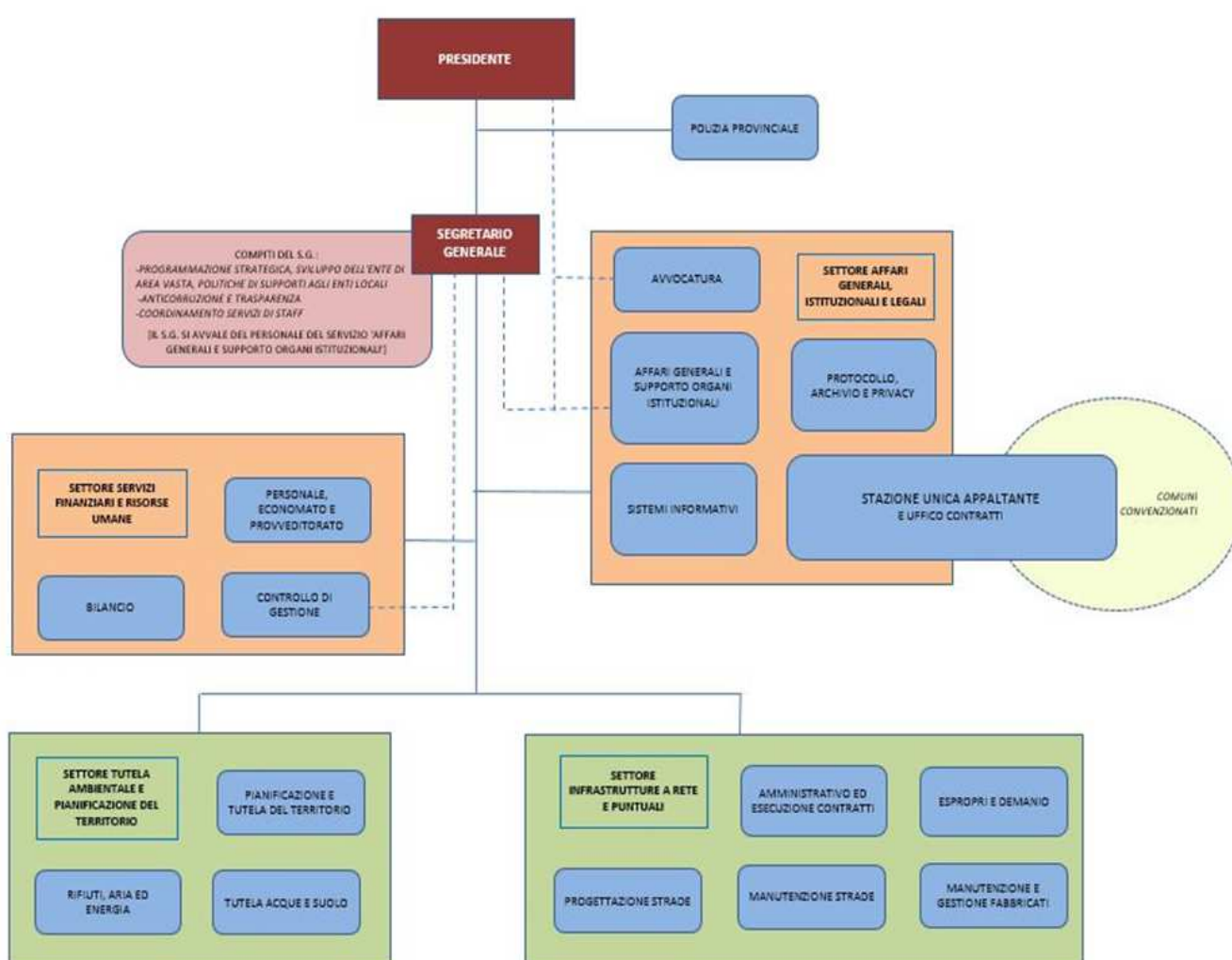
L'insediamento della nuova Amministrazione con la proclamazione degli eletti alla carica di Presidente della Provincia e dei Consiglieri provinciali è avvenuta rispettivamente il 2 novembre 2018 per il Presidente e il 9 gennaio 2017 per il Consiglieri (come da verbali dell'Ufficio Elettorale della Provincia).

## STRUTTURA ORGANIZZATIVA

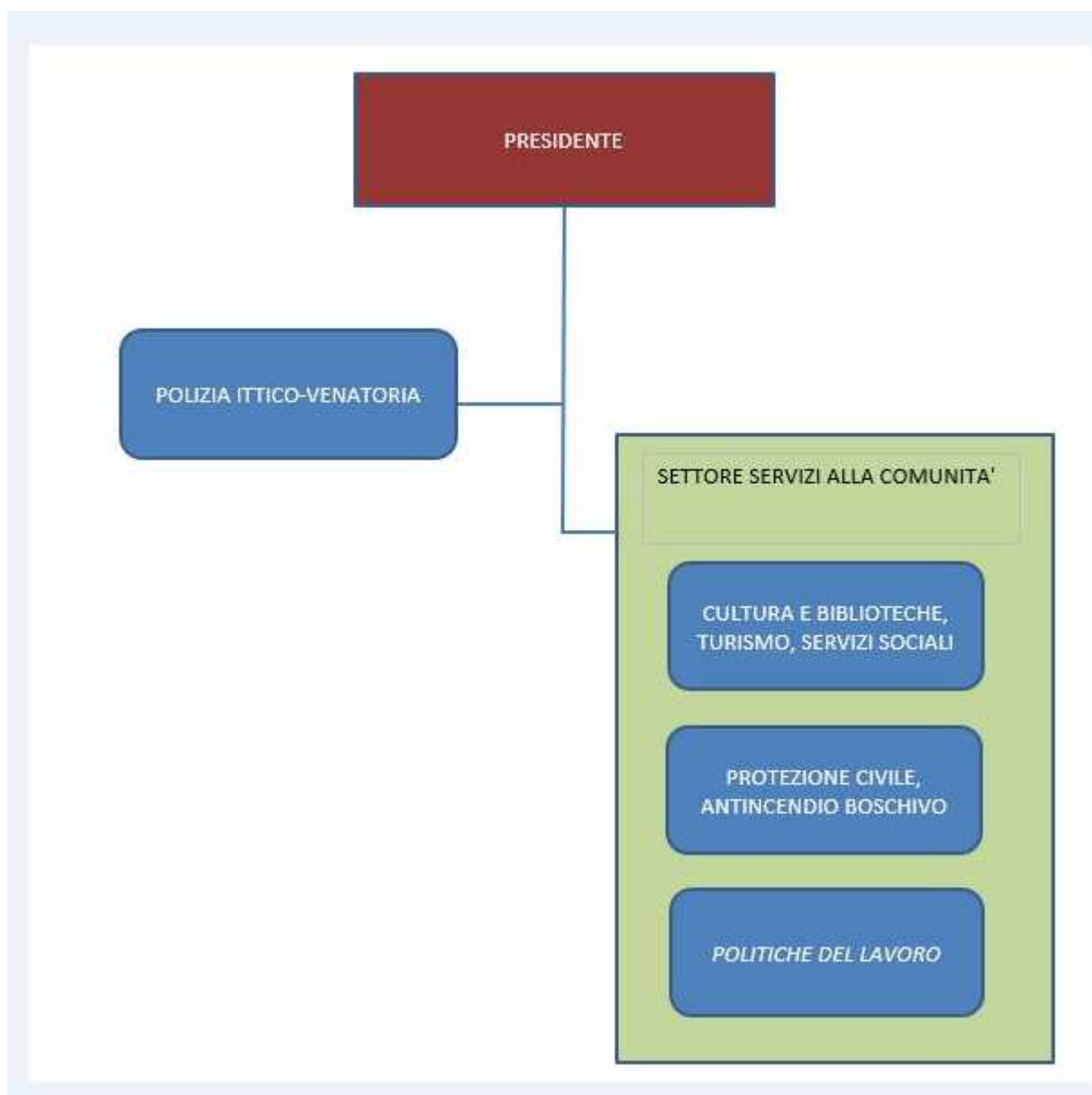
### Articolazione della struttura organizzativa

La struttura organizzativa provinciale è attualmente articolata in Settori e Servizi come da Organigramma approvato con deliberazione Consiliare n. 20 del 26 giugno 2018 così rappresentato:

### FUNZIONI FONDAMENTALI



## FUNZIONI DELEGATE



## Dotazione Organica

L'attuale dotazione organica è stata determinata, con la sopra indicata deliberazione consiliare n. 20 del 26.6.2018.

La dotazione organica della Provincia ha subito la seguente evoluzione:

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA

alla data del	n° posti in organico	tempo indeterminato	tempo determinato	tempo determinati art. 90 TUEL	art. 110 TUEL (a termine) esterni	totale in servizio
31/12/2013	444	369	2	0	1	372
31/12/2014	364	364	5	0	0	369
31/12/2015	363	321	3	0	0	324
31/12/2016	255	256	3	0	0	259
31/12/2017	242	242	2	0	0	244
02/11/2018	235	235	0	0	0	235

PERSONALE DELLE CATEGORIE

alla data del	n° dipendenti delle categorie in servizio				
	n° posti in organico	tempo indeterminato	tempo determinato	tempo determinati art. 90 TUEL	totale personale delle categorie in servizio
31/12/2013	429	358	2	0	360
31/12/2014	354	353	5	0	358
31/12/2015	353	311	3	0	314
31/12/2016	249	249	3	0	252
31/12/2017	237	236	2	0	238
02/11/2018	230	229	0	0	229

PERSONALE DIRIGENTE

alla data del	n° dipendenti area della dirigenza (escluso Segretario Generale)				
	n° posti in organico	tempo indeterminato	art. 110 TUEL (a termine) interni (già computati nel pers. delle categorie)	art. 110 TUEL (a termine) esterni	totale dirigenti in servizio
31/12/2013	15	10	1	1	12
31/12/2014	10	10	0	0	10
31/12/2015	10	9	0	0	9
31/12/2016	6	6	0	0	6
31/12/2017	5	5	0	0	5
02/11/2018	5	5	0	0	5

**Personale in servizio**

Le unità in servizio al 31 dicembre 2017 ammontavano a n. 243 (escluso il Segretario Generale), come risulta dalla tabella seguente:

categoria	tempo indeterminato	tempo determinato	art. 110 TUEL	art. 90 TUEL	totale
Dirigenti	5	0	0	0	5
D3	28	0	0	0	28
D	33	0	0	0	33
C	105	2	0	0	107
B3	42	0	0	0	42
B	25	0	0	0	25
A	3	0	0	0	3
<b>totale</b>	<b>241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>243</b>



Le unità in servizio al 2 novembre 2018 ammontavano a n. 234 (escluso il Segretario Generale), come risulta dalla tabella seguente:

categoria	tempo indeterminato	tempo determinato	art. 110 TUEL	art. 90 TUEL	totale
Dirigenti	5	0	0	0	5
D3	26	0	0	0	26
D	33	0	0	0	33
C	101	0	0	0	101
B3	42	0	0	0	42
B	24	0	0	0	24
A	3	0	0	0	3
<b>totale</b>	<b>234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>234</b>

Si evidenzia che le unità effettivamente in servizio presso le strutture provinciali alla data del 2 novembre 2018 ammontano a n. 235, in quanto n. 1 dipendente si trova nella seguente posizione:

- FALANGA VINCENZO	Cat. B	distacco sindacale
--------------------	--------	--------------------

### Programmazione delle assunzioni

La Programmazione delle assunzioni per il triennio 2018-2020 è stata approvata con deliberazione consiliare n.20 del 26.6.2018 successivamente aggiornata con deliberazione presidenziale n.61 del 13.9.2018, in riferimento al triennio 2019-2021.

### Spesa di personale

La seguente tabella riepilogativa fornisce l'analisi sull'evoluzione, riferita al quinquennio 2013/2017 (dati consuntivi forniti alla Corte dei Conti attraverso i questionari SIQUEL) ed all'esercizio 2018 (dati previsionali), della spesa di personale, rappresentando questo il più significativo aggregati di spesa corrente.

## Relazione di inizio mandato 2018 - 2022

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Preventivo 2018
Spese intervento 01	12.991.871,29	12.797.673,98	12.046.484,43	9.966.898,78	8.653.750,26	10.033.827,83
Altre spese incluse	281.379,02	238.914,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa intervento 5	1.250.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Irap intervento 07	795.145,81	837.554,90	726.442,33	577.314,98	585.067,07	609.431,24
<b>Totale spese di personale</b>	<b>15.318.396,12</b>	<b>15.174.143,82</b>	<b>14.072.926,76</b>	<b>10.544.213,76</b>	<b>9.238.817,33</b>	<b>10.643.259,07</b>
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>69.688.160,32</b>	<b>73.911.121,08</b>	<b>73.504.018,71</b>	<b>97.491.189,52</b>	<b>62.434.425,82</b>	<b>60.584.532,07</b>
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente</b>	<b>21,98%</b>	<b>20,53%</b>	<b>19,14</b>	<b>10,81</b>	<b>14,79</b>	<b>17,56</b>

## SITUAZIONE FINANZIARIA

### Condizione finanziaria della Provincia

Nel mandato amministrativo precedente (2014-2018) non sono stati adottati provvedimenti di dichiarazione di dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o di pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

Negli esercizi finanziari 2014-2017, i parametri di deficitarietà strutturale approvati con decreto del Ministero degli Interni 18/02/2013 validi per il triennio 2014/2017, confermano che la Provincia di Como non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie.

Il Bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio n. 20 del 26/06/2018

Con deliberazione del Consiglio n. 26 del 31/07/2018 è stata adottata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 26 del 31.7.2018 "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e Assestamento al Bilancio di Previsione 2018".

### Fondo di cassa

Si riporta di seguito la situazione del fondo di cassa alla fine degli esercizi 2013-2017, nonché alla data del 2 novembre 2018:

al 31/12/2013	al 31/12/2014	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 02/11/2018
111.234.814,98	108.416.630,78	118.200.265,30	115.708.424,58	108.313.184,24	99.803.204,39

Nel corso degli esercizi sopra indicati non è mai stata attivata l'anticipazione di Tesoreria.

## Avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione rilevato negli esercizi 2013-2017 è il seguente:

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>16.435.180,18</b>	<b>15.278.308,66</b>	<b>49.454.626,14</b>	<b>45.577.389,93</b>	<b>43.608.379,08</b>
Di cui:					
a) parte accantonata	2.633.085,98	0,00	136.662,36	419.726,42	3.590.529,93
b) parte vincolata	9.004.702,11	10.844.060,97	41.025.477,33	42.151.427,53	38.364.909,23
c) parte destinata	6.178.597,19	1.741.456,62	6.178.597,19	95.285,81	42.122,70
e) non vincolato (+/-)	4.731.570,75	2.692.791,07	2.113.889,27	2.910.950,17	1.610.817,22

L'avanzo rilevato al 31/12/2017 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018, alla data del 2 novembre 2018, come segue:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese c/capitale (B)	Avanzo per fondo spese di ammortam. (C)	Fondo svalutazione crediti (D) *	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente	0,00	21.281.639,34	0,00	0,00	1.437.490,87	22.719.130,21
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reinvestimento in quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>21.281.639,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.437.490,87</b>	<b>22.719.130,21</b>

## Analisi del risultato di gestione

Il risultato della gestione – distinta per competenza ed in conto residui – per gli esercizi 2013-2017 viene riassunto nella seguente tabella:

<i>Gestione di competenza</i>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Totale accertamenti di competenza	94.771.208,89	91.880.421,54	114.705.937,11	97.933.161,22	78.140.689,63
Totale impegni di competenza	93.075.502,22	96.672.202,74	97.542.859,95	131.600.765,59	77.368.211,08
<b>SALDO</b>	1.695.706,67	-4.791.781,20	17.163.077,16	-33.667.604,37	772.478,55
<b>Quota FPV iscritta in entrata al 01/01</b>				<b>51.129.253,56</b>	<b>21.387.774,31</b>
<b>Impegni confluiti in FPV al 31/12</b>				<b>21.387.774,31</b>	<b>-24.795.322,53</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.695.706,67</b>	<b>-4.791.781,20</b>	<b>17.163.077,16</b>	<b>-3.926.125,12</b>	<b>-2.635.069,67</b>
<i>Gestione dei residui</i>					
Maggiori o minori residui attivi riaccertati	-8.276.069,85	-9.049.069,12	-22.928.419,64	-220.905,77	-211.268,19
Minori residui passivi riaccertati	14.848.709,95	12.683.978,80	91.070.913,52	269.794,68	877.327,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>6.572.640,10</b>	<b>3.634.909,68</b>	<b>68.142.493,88</b>	<b>48.888,91</b>	<b>666.058,82</b>
<b>RIEPILOGO</b>					
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.695.706,67	-4.791.781,20	17.163.077,16	-3.926.125,12	-2.635.069,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.572.640,10	3.634.909,68	68.142.493,88	48.888,91	666.058,82
Avanzo applicato	4.478.322,04	10.402.326,24	7.782.950,38	14.775.232,43	31.139.518,44
Avanzo esercizi precedenti non applicato	3.688.511,37	<b>6.032.853,94</b>	7.495.358,28	34.679.393,71	14.437.871,49
<b>SALDO</b>	<b>16.435.180,18</b>	<b>15.278.308,66</b>	<b>100.583.879,70</b>	<b>45.577.389,93</b>	<b>43.608.379,08</b>

## Sintesi dei dati finanziari

ENTRATE	Rendiconto 2017	Previsione 2018
Titolo I – Entrate Tributarie	45.513.459,89	45.400.000,00
Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti	13.492.037,33	6.632.944,57
Titolo III – Entrate Extratributarie	5.730.190,22	4.552.350,41
Titolo IV – Entrate in conto capitale	8.293.135,65	21.368.285,32
Titolo V – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0
Titolo VI – Accensioni di prestiti	0	0
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	5.111.866,54	19.606.000,00
<b>Totale</b>	<b>78.140.689,63</b>	<b>97.559.580,30</b>

## Relazione di inizio mandato 2018 - 2022

SPESE	Rendiconto 2017	Previsione 2018
Titolo I – Spese correnti	62.434.425,82	60.584.532,07
Titolo II – Spese in conto capitale	8.304.372,94	31.494.431,47
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Titolo IV – Rimborso Prestiti	1.517.545,78	12.107.430,16
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto/tesoriere/cassiere	0	
Titolo VII– Uscite per conto terzi e partire di giro	5.111.866,54	19.606.000,00
<b>Totale</b>	<b>77.368.211,08</b>	<b>123.792.393,70</b>

### Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti (b)</i>	<i>Residui finali</i>
Corrente Tit. I, II, III	Euro	4.514.578,14	3.970.949,24	543.628,90	-183.524,98	360.103,92
C/capitale Tit. IV, VI	Euro	8.870.433,97	3.380.184,13	5.490.249,84	-27.743,21	5.462.506,63
Partite di giro Tit. IX	Euro	48.858,93	28.813,33	20.045,60	0	20.045,60
<i>Totale ..</i>	Euro	13.433.871,04	7.379.946,70	6.053.924,30	-211.268,19	5.842.656,15

### Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>		<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni (b)</i>	<i>Residui finali</i>
Corrente Tit. I	Euro	47.900.312,87	39.144.733,67	8.755.579,20	-858.428,96	7.897.150,24
C/capitale Tit. II	Euro	11.890.811,29	4.380.006,74	7.510.804,55	-18.298,05	7.492.506,50
Spese per incremento attività finanziarie Tit III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti Tit IV	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. IV	Euro	2.386.007,22	990.318,05	1.395.689,17	-600,00	1.395.089,17
<i>Totale ..</i>	Euro	62.177.131,38	44.515.058,46	17.662.072,92	-877.327,01	16.784.745,91

**Risultato complessivo della gestione residui**

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	-211.268,19
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	877.327,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	Euro	<b>666.058,22</b>

**Gestione dei residui**

Analisi "anzianità" dei residui alla data del 31/12/2017

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Attivi Tit. I (A)						1.440.747,64	1.440.747,64
Di cui F.S.R.							
Attivi Tit. II (B)				53.515,38	6.927,81	3.605.757,15	3.666.200,34
Attivi Tit. III (C)			86,39	267.096,12	32.478,22	2.346.357,03	2.646.017,76
Totale residui attivi di parte corrente (E=A+B+C)			86,39	320.611,50	39.406,03	7.392.861,82	7.752.965,74
Attivi Tit. IV (F)				479.996,71	4.500.932,27	5.899.690,04	10.880.619,02
Attivi Tit. V(G)							
Totale residui attivi di parte capitale (H=F+G)				479.996,71	4.500.932,27	5.899.690,04	10.880.619,02
Attivi Tit. VI (I)				481.577,65			481.577,65
Attivi Tit. VII (I)							
Attivi Tit. 9 (I)	2.362,89	1.177,54	-	-	16.505,17	85.686,68	105.732,28
Totale attivi (L=E+H+I)	2.362,89	1.177,54	86,39	1.282.185,86	4.556.843,47	13.378.238,54	19.220.894,69
Passivi Tit. I (M)		3.500,00	24.857,90	673.466,26	7.195.326,08	37.440.436,70	45.337.586,94
Passivi Tit. II (N)	121,27	7.930,00	291.469,10	19.268,37	7.173.717,76	4.713.502,04	12.206.008,54
Passivi Tit. III (O)							
Passivi Tit. IV (P)							
Passivi Tit. V (P)							
Passivi Tit. VII (P)	918.511,70	137.506,25	64.820,24	111.258,43	162.992,55	191.692,67	1.586.781,84
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	918.632,97	148.936,25	381.147,24	803.993,06	14.532.036,39	42.345.631,41	59.130.377,32

## Indebitamento

L'indebitamento dell'Ente nel periodo 2013/2018 ha avuto la seguente evoluzione:

ANNO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito al 1° gennaio	80.940.262,03	73.887.490,06	64.780.283,62	60.738.548,74	59.087.081,83	57.569.536,05
+ Nuovi prestiti						
-Prestiti rimborsati	6.268.795,46	6.503.374,71	3.440.495,94	1.651.466,91	1.517.545,78	2.301.010,16
+/- Altre variazioni	- 783.976,51	- 2.603.831,73	- 601.238,94			
<b>Totale al 31 dicembre</b>	<b>73.887.490,06</b>	<b>64.780.283,62</b>	<b>60.738.548,74</b>	<b>59.087.081,83</b>	<b>57.569.536,05</b>	<b>55.268.525,89</b>

Note esplicative sull'evoluzione dell'indebitamento:

Alla riga "Altre variazioni" sono indicati i seguenti fatti gestionali:

- anno 2013: diminuzione del debito per € 783.976,51 per effetto della riduzione dell'importo nominale di mutui concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti (effettiva dal 1.1.2014) in seguito ad economie rilevate sulle spese finanziate dai mutui ridotti
- anno 2014: diminuzione del debito per € 2.486.806,38 per effetto della riduzione dell'importo nominale di mutui concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti (effettiva dal 1.7.2014) in seguito ad economie rilevate sulle spese finanziate dai mutui ridotti e € 117.025,35 per riduzioni di debiti per prestiti da Regione Lombardia (Frisl e Finlombarda) in seguito a rendiconto delle spese sostenute per le opere finanziate con i citati prestiti per una somma pari all'importo non utilizzato del prestito (riduzione Frisl per € 92.230,20 e riduzione prestito Finlombarda per € 24.795,15)
- anno 2015: diminuzione del debito per € 601.238,94 per effetto della riduzione dell'importo nominale di mutui concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti (effettiva dal 1.1.2014) in seguito ad economie rilevate sulle spese finanziate dai mutui ridotti

Si dà atto che non sono state concesse fidejussioni e/o lettere di *patronage* a favori di organisti partecipati.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

ANNO	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.222.178,07	2.841.785,87	1.224.322,96	2.310.830,93	2.176.953,36	3.266.539,30
Quote capitale	6.268.795,46	6.503.374,71	3.440.495,94	1.651.466,91	1.517.545,78	2.301.010,16
<b>Totale finale</b>	<b>9.490.973,53</b>	<b>9.345.160,58</b>	<b>4.664.818,90</b>	<b>3.962.297,84</b>	<b>3.694.499,14</b>	<b>5.567.549,46</b>
costo ammortamento al netto estinzioni anticipate	9.490.973,53	9.345.160,58	4.664.818,90	3.962.297,84	3.694.499,14	5.567.549,46

## Strumenti di finanza derivata

La Provincia di Como ha stipulato in data 11 dicembre 2006 un contratto di Interest Rate Swap con ICCREA BANCA SpA, a seguito rifinanziamento dei mutui Cassa Depositi e Prestiti ante 1996, denominato T05GEB0341 iniziato il 31 dicembre 2006 e scaduto il 31 dicembre 2016

I flussi finanziari prevedevano una liquidazione a scadenza semestrale, rispettivamente al 30 giugno e al 31 dicembre di ciascun anno.



Per quest'unico contratto è stato regolarmente monitorato il mercato finanziario e i suoi principali indicatori con particolare riferimento alla curva dei tassi euribor 6 mesi, al fine di valutare e programmare lo stato di debito/credito della Provincia nei confronti di ICCREA.

Il contratto swap con ICCREA Banca SpA ha generato per tutta la sua vita i seguenti flussi di interesse:

PERIODO DI CALCOLO		DIFFERENZIALE SWAP	A CREDITO PROVINCIA	A DEBITO PROVINCIA
30/06/2005	31/12/2005	-€ 25.639,75	<b>€ 48.799,26</b>	<b>0</b>
01/01/2006	31/12/2006	-€ 23.159,51		
31/12/2006	30/06/2007	-€ 20.399,96	<b>€ 33.969,34</b>	<b>0</b>
30/06/2007	31/12/2007	-€ 13.569,38		
<b>31/12/2007</b>	<b>30/06/2008</b>	€ 15.342,45	<b>0</b>	<b>€ 42.327,96</b>
30/06/2008	31/12/2008	€ 26.985,51		
31/12/2008	30/06/2009	-€ 18.616,38	<b>€ 52.617,39</b>	<b>0</b>
30/06/2009	31/12/2009	-€ 34.001,01		
31/12/2009	30/06/2010	-€ 32.124,36	<b>€ 58.647,71</b>	<b>0</b>
30/06/2010	31/12/2010	-€ 26.523,35		
31/12/2010	30/06/2011	-€ 17.872,04	<b>€ 29.248,54</b>	<b>0</b>
30/06/2011	31/12/2011	-€ 11.376,51		
<b>31/12/2011</b>	<b>30/06/2012</b>	-€ 4.257,99	<b>€ 6.569,49</b>	<b>0</b>
30/06/2012	31/12/2012	-€ 2.311,50		
31/12/2012	30/06/2013	€ 62,52	<b>0</b>	<b>€ 2.219,61</b>
30/06/2013	31/12/2013	€ 2.157,09		
31/12/2013	30/06/2014	€ 4.780,52	<b>0</b>	<b>€ 12.053,93</b>
30/06/2014	31/12/2014	€ 7.273,41		
31/12/2014	30/06/2015	€ 10.240,43	<b>0</b>	<b>€ 23.499,18</b>
30/06/2015	31/12/2015	€ 13.258,75		
<b>31/12/2015</b>	<b>30/06/2016</b>	€ 138.621,93	<b>0</b>	<b>€ 278.008,74</b>
30/06/2016	31/12/2016	€ 139.386,81		

### Debiti fuori bilancio

Si dà atto che alla data del 2 novembre 2018 non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L.

### Politica tributaria locale

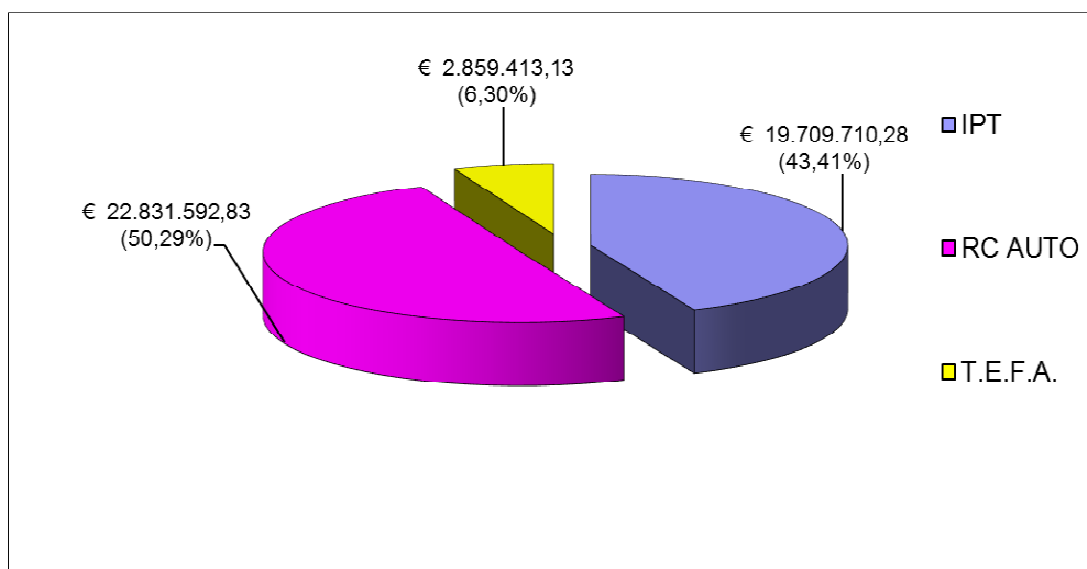
Costituiscono entrate tributarie quelle derivanti dall'applicazione di leggi dello Stato le quali, in attuazione della riserva dell'art. 23 della Costituzione, individuano i tributi di pertinenza delle Province, le fattispecie imponibili, i soggetti passivi e le aliquote massime, o comunque aventi natura tributaria istituite ed applicate dalla Provincia in base alla legislazione vigente o che saranno applicate in base a legge futura.

Sono di competenza provinciale i seguenti tributi:

l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile, l'imposta Provinciale di Trascrizione e il tributo per l'esercizio di Funzioni di Tutela e Igiene dell'Ambiente.

Di seguito si sintetizzano quelle con maggiore incidenza di gettito in relazione all'ultimo anno finanziario contabilizzato:

<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA 2018 (accertamenti al 31_12_2018)</b>			
<b>IPT</b>	<b>RC AUTO</b>	<b>T.E.F.A.</b>	<b>TOTALE</b>
€ 19.709.710,28	€ 22.831.592,83	€ 2.859.413,13	<b>€ 45.400.716,24</b>
43,41%	50,29%	6,30%	100,00%



## **PRINCIPI GENERALI**

- 1) Imposta di trascrizione (I.P.T.)** ha una incidenza di circa del 43 % sul complessivo delle entrate tributarie del titolo I di entrata. E' un'imposta che trova il suo presupposto giuridico nel passaggio di proprietà di un veicolo da registrarsi al pubblico registro automobilistico (P.R.A.) (art. 56, D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446). Le tariffe base sono stabilite da apposito Decreto Ministeriale (DM 435/1998), le Province/Città metropolitane possono aumentare annualmente dette tariffe fino ad un massimo del + 30 %.
- 2) Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile (R.C.A.)** ha una incidenza di circa del 51 % sul complessivo delle entrate tributarie del titolo I di entrata. E' un'imposta derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori. E' un'imposta basata su una tariffa percentuale sul premio assicurativo pagato dal proprietario del veicolo circolante (art. 56, D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446). La tariffa è basata su una percentuale base (12,50%) aumentabile o diminuibile annualmente di +/- 3 punti percentuali.
- 3) Tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali (TEFA)** ha una incidenza di circa il 6,30 % sul complessivo delle entrate tributarie del titolo I di entrata. E' un tributo relativo all'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi e delle emissioni e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo. Il tributo è percentualmente commisurato alla superficie degli immobili assoggettata dai Comuni alla tassa comunale per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (ora

TARI) (art. 19, D.lgs 30 dicembre 1992, n. 504, fino ad un massimo del + 5% lordo).

Da notare che Il comma 419 (art. 1 legge 190/2014) relativo al concorso annuale degli enti locali al contenimento della spesa pubblica ha previsto che in caso di mancato versamento del contributo di cui al comma 418, entro il 31 maggio di ciascun anno, sulla base dei dati comunicati dal Ministero dell'interno, l'Agenzia delle entrate provvede al recupero delle predette somme nei confronti delle province e delle città metropolitane interessate, a valere sui versamenti dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile ed in caso di incapienza a valere sui versamenti dell'imposta provinciale di trascrizione (decreto 5 luglio 2016).

Ne consegue che nel 2017, così come nel 2016, a legislazione vigente, quasi tutto il gettito dell'imposta RC Auto e dell'IPT è stato trattenuto dallo Stato.

#### **ANALISI SU MANOVRE TARIFFARIE :**

Per l'anno 2018 la relativa legge di bilancio (art.1, comma 37, della legge n. 205 del 27/12/2017), reitera il blocco dell'aumento tariffario dei tributi degli enti locali, già previsto dalle leggi di bilancio per gli anni 2016 - 2017.

Le imposte sono già attualmente applicate a tariffazione pressoché massima. Nel dettaglio:

<b>Tributo</b>	<b>Aliquota massima per legge</b>	<b>Aliquota applicata dalla Provincia</b>
<b>IPT</b>	+30% Tariffa base DM 435/1998	+ 30% Tariffa base DM 435/1998
<b>RC AUTO</b>	16,00% sui premi assicurativi pagati sulla circolazione dei veicoli a motore	16,00% sui premi assicurativi pagati sulla circolazione dei veicoli a motore
<b>TEFA</b>	5% delle tariffe del tributo/tariffa comunale sui rifiuti (TARI)	5% delle tariffe del tributo/tariffa comunale sui rifiuti (TARI)

#### **Patto di stabilità**

Negli esercizi 2013-2017 sono stati rilevati i seguenti esiti in merito al rispetto da parte della Provincia del Patto di Stabilità interno/Pareggio:

anno	Saldo obiettivo	Saldo effettivo	esito
2013	+ 12.955.556,14	+ 13.076.346,81	rispettato
2014	+ 5.790.076,96	+ 6.063.283,58	rispettato
2015	9.009.772,14	-5.309.944,24	non rispettato
2016	-797.461,18	-2.201.523,11	non rispettato
2017	-14.826.590,65	-2.206.734,30	non rispettato

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

### Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione finanziaria della Provincia, ai sensi dell'art. 230 del TUEL. In particolare, la Provincia è dotata di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

Il conto del patrimonio riflette la situazione inventariale, aggiornata al 31 dicembre 2017.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2017 e le variazioni sull'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.642.522,16	1.790.989,90	3.433.512,06
Immobilizzazioni materiali	580.923.121,91	-5.168.216,24	575.754.905,67
Immobilizzazioni finanziarie	9.837.129,97	0,00	9.837.129,97
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>591.330.087,28</b>	<b>-2.921.348,21</b>	<b>588.408.739,07</b>
Rimanenze			
Crediti	77.205.958,20	-37.837.709,70	39.368.248,50
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	95.992.240,65	15.242.574,33	111.234.814,98
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>173.198.198,85</b>	<b>-22.595.135,37</b>	<b>150.603.063,48</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>70.099,88</b>	<b>-29.240,40</b>	<b>40.859,48</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>764.598.386,01</b>	<b>-25.545.723,98</b>	<b>739.052.662,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>131.853.345,54</b>	<b>-32.874.604,63</b>	<b>98.978.740,91</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>450.751.914,77</b>	<b>-9.035.944,43</b>	<b>441.715.970,34</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>199.442.913,66</b>	<b>-11.681.704,07</b>	<b>187.761.209,59</b>
Debiti di finanziamento	80.940.262,03	-7.052.771,97	73.887.490,06
Debiti di funzionamento	31.224.634,93	1.781.287,42	33.005.922,35
Debiti per anticipazione di cassa			
Debiti per somme anticipate da terzi	2.238.660,62	443.409,07	2.682.069,69
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>114.403.557,58</b>	<b>-4.828.075,48</b>	<b>109.575.482,10</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>764.598.386,01</b>	<b>-25.545.723,98</b>	<b>739.052.662,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>131.853.345,54</b>	<b>-32.874.604,63</b>	<b>98.978.740,91</b>

## Conto Economico

Il conto economico dell'esercizio 2017, raffrontato con il precedente esercizio, è sintetizzato nella tabella sottostante:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Variazione 2017-2016</i>
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	88.959.469,07	74.806.533,13	-14.152.935,94
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	114.348.224,29	88.087.785,44	-26.260.438,85
<b>Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>-25.388.755,22</b>	<b>-13.281.252,31</b>	<b>-12.107.502,91</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.587.637,19	-2.176.816,85	-410.820,34
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	90.879,49	262.072,99	171.193,50
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	<b>-27.885.512,92</b>	<b>-15.195.996,17</b>	<b>-12.689.516,75</b>
IMPOSTE	499.999,79	585.067,07	85.067,28
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-28.385.512,71</b>	<b>-15.781.063,24</b>	<b>- 12.604.449,47</b>

## **CONCLUSIONI**

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato della Provincia di Como, si dà atto che la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente all'inizio del mandato non presenta elementi di disequilibrio riconducibili a pregresse opzioni programmatiche e conduzioni gestionali.

Como, 31 gennaio 2019

Il Presidente della Provincia  
Fiorenzo Bongiasca

*(firmato digitalmente)*