

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

Relazione sulla Gestione

Nota integrativa

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Como rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 212 del 23-05-2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui è possibile perfezionare l'attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Como costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Como, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Como comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riportate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
Como servizi urbani srl	Via Giuliani 15, Como (CO) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	integrale	€ 1.902.588,00	nessuna	12,44%
ComoDepur spa	Viale Innocenzo XI, 50 Como (CO) – CS: € 2.306.994 i.v.	30,38%	Proporzionale	€ 1.292.351,00	nessuna	15,69%
Società partecipate						
Sud Seveso Servizi spa	Via del Colombiloro Loc. La Valle, Carimate (CO) – CS: € 2.900.000 i.v.	1,70%	Proporzionale	€ 750.320,00	nessuna	0,00%
Como acqua srl	Via Borgo Vico, 148 Como (CO) – CS: 33.471 € i.v.	15,45%	Proporzionale	€ 156.312,00	nessuna	0,00%
Alto Seveso srl	Via Vittorio Emanuele,97 Como (CO) - CS: 4.448.922,42 € i.v.	19,35%	Proporzionale	€ 0,00	nessuna	0,00%
Enti strumentali controllati						
Fondazione cà d'Industria onlus	Via Brambilla 61, Como (CO) – CS: 37.119.253 € i.v.	**71,43%	integrale	€ 11.311.697,16	nessuna	1,50%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del bacino di Como-Lecco e Varese	Via Borgo Vico 148, Como (CO) – CS: 0 €	11,40%	Proporzionale	€ 215.448,33	nessuna	1,92%

** Il Comune di Como non detiene una “partecipazione” nel Fondo di Dotazione di Fondazione Ca’ D’Industria ONLUS, la percentuale del 71.43% è calcolata, a sensi del Principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell’organo decisionale. Poiché il Comune ha il potere di nomina di 5 membri di tale organo, su un totale di 7, la percentuale di partecipazione risulta essere 71.43%.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Comune di Como

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, 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al 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 del Comune di Como parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 212 del 23-05-2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Società controllate			
Como servizi urbani srl	Via Giulini 15, Como (CO) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	100,00%
ComoDepur spa	Viale Innocenzo XI, 50 Como (CO) – CS: € 2.306.994 i.v.	30,38%	30,38%
Società del Politeama srl	Via Vittorio Emanuele II,97	81,63%	81,63%
Società partecipate			
Sud Seveso Servizi spa	Via del Colombiloro Loc. La Valle, Carimate (CO) – CS: € 2.900.000 i.v.	1,70%	1,70%
Como acqua srl	Via Borgo Vico, 148 Como (CO) – CS: 33.471 € i.v.	15,45%	15,45%
Alto Seveso srl	Via Vittorio Emanuele,97 Como (CO) - CS: 4.448.922,42 € i.v.	19,35%	19,35%
Enti strumentali controllati			
Fondazione cà d'Industria onlus	Via Brambilla 61, Como (CO) – CS: 37.119.253 € i.v	non sussiste	trattasi di fondazione - non vi è assemblea
Fondazione la presentazione	Via Zezio, 58 Como (CO)	non sussiste	trattasi di fondazione - non vi è assemblea
Enti strumentali partecipati			
Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del bacino di Como-Lecco e Varese	Via Borgo Vico 148, Como (CO)	11,40%	11,40%
Fondazione Alessandro Volta	Via per Cernobbio, 11 Como (CO) - CS: 136.000 € i.v	non sussiste	trattasi di fondazione - non vi è assemblea
Fondazione Centro Studi Nicolò Rusca	Via Baserga, 81 Como (CO)	7,70%	trattasi di fondazione - non vi è assemblea
Fondazione Castellini - Scuola Arti e Mestieri	Via Sirtori 10, Como (CO)	50,00%	trattasi di fondazione - non vi è assemblea
Ente Parco Spina Verde	Via Carlo Imbonati 1, Sa Fermo della Battaglia (CO)	23,82%	trattasi di fondazione - non vi è assemblea

Comune di Como

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riportate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
Como servizi urbani srl	Via Giulini 15, Como (CO) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	integrale	€ 1.902.588,00	nessuna	12,44%
ComoDepur spa	Viale Innocenzo XI, 50 Como (CO) – CS: € 2.306.994 i.v.	30,38%	Proporzionale	€ 1.292.351,00	nessuna	15,69%
Società partecipate						
Sud Seveso Servizi spa	Via del Colombiloro Loc. La Valle, Carimate (CO) – CS: € 2.900.000 i.v.	1,70%	Proporzionale	€ 750.320,00	nessuna	0,01%
Como acqua srl	Via Borgo Vico, 148 Como (CO) – CS: 33.471 € i.v.	15,45%	Proporzionale	€ 156.312,00	nessuna	0,00%
Alto Seveso srl	Via Vittorio Emanuele, 97 Como (CO) – CS: 4.448.922,42 € i.v.	19,35%	Proporzionale	€ 0,00	nessuna	0,00%
Enti strumentali controllati						
Fondazione cà d'Industria onlus	Via Brambilla 61, Como (CO) – CS: 37.119.253 € i.v.	**71,43%	integrale	€ 11.311.697,16	nessuna	1,50%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del bacino di Como-Lecco e Varese	Via Borgo Vico 148, Como (CO) – CS: 0 €	11,40%	Proporzionale	€ 215.448,33	nessuna	1,92%

** Il Comune di Como non detiene una “partecipazione” nel Fondo di Dotazione di Fondazione Ca’ D’Industria ONLUS, la percentuale del 71.43% è calcolata, a sensi del Principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell’organo decisionale. Poiché il Comune ha il potere di nomina di 5 membri di tale organo, su un totale di 7, la percentuale di partecipazione risulta essere 71.43%.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Como, non fanno parte del perimetro di consolidamento, come meglio dettagliato nella Deliberazione di Giunta Comunale n. 212 del 23 maggio 2018, le seguenti società:

- Società del Politeama srl
- Fondazione la Presentazione
- Fondazione Alessandro Volta
- Fondazione Centro Studi Nicolò Rusca
- Fondazione Castellini – Scuola Arti e Mestieri
- Ente Parco Spina Verde

Successivamente, con note del 6 giugno 2018, trasmesse via pec alle società del gruppo, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell’esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Sono stati aggiornati i calcoli dell’“irrelevanza” sulla base dei dati desunti dai bilanci dell’esercizio 2017, non disponibili alla data della definizione del Gap con Deliberazione n. 212 del 23 maggio 2018.

Le entità presenti nell’area di consolidamento hanno comunicato quanto richiesto, con l’eccezione di Fondazione Ca’ D’Industria Onlus che solo in parte ha trasmesso i dati, come meglio precisato nella Nota

Comune di Como

Integrativa al Bilancio Consolidato. Il Bilancio Consolidato, nella parte riguardante questa Fondazione, è stato elaborato e redatto sulla base dei dati noti al Comune di Como poiché risultanti dalla contabilità.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Comune di Como

Il risultato economico del Gruppo Comune di Como 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Como si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di Euro 4.092.069. L'utile 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 al Comune di Como:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 97.429.154,74	€ 31.135.982,26	€ 128.565.137,00
Costi della produzione	€ 94.665.536,04	€ 29.830.292,96	€ 124.495.829,00
Risultato della gestione operativa	€ 2.763.618,70	€ 1.305.689,30	€ 4.069.308,00
Proventi e oneri finanziari	€ 667.417,33	-€ 152.447,33	€ 514.970,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	-€ 10.048,00	-€ 10.048,00
Proventi e oneri straordinari	€ 1.134.224,10	€ 11.245,90	€ 1.145.470,00
Imposte sul reddito	€ 1.105.748,14	€ 521.882,86	€ 1.627.631,00
Risultato di esercizio	€ 3.459.511,99	€ 632.557,01	€ 4.092.069,00

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 57.925.489,00	45,06%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.436.939,00	5,01%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 16.060.543,00	12,49%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 41.124.331,00	31,99%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 16,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.017.819,00	5,46%
Totale della Macro-classe A	€ 128.565.137,00	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.237.269,00	2,60%
Prestazioni di servizi	€ 56.132.673,00	45,09%
Utilizzo beni di terzi	€ 3.164.813,00	2,54%
Trasferimenti e contributi	€ 5.488.483,00	4,41%
Personale	€ 38.907.252,00	31,25%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 14.268.853,00	11,46%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 18.843,00	-0,02%
Accantonamenti per rischi	€ 1.114.765,00	0,90%
Altri accantonamenti	€ 859.542,00	0,69%
Oneri diversi di gestione	€ 1.341.022,00	1,08%
Totale della Macro-classe B	€ 124.495.829,00	100,00%

Comune di Como

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 948.600,00	74,83%
Altri proventi finanziari	€ 319.054,00	25,17%
Totale proventi finanziari	€ 1.267.654,00	100,00%
Interessi passivi	€ 584.944,00	77,71%
Altri oneri finanziari	€ 167.740,00	22,29%
Totale oneri finanziari	€ 752.684,00	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 514.970,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0,00	100,00%
Svalutazioni	€ 10.048,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	-€ 10.048,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 800.000,00	15,07%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	€ 3.057.809,00	57,61%
Plusvalenze patrimoniali	€ 284.037,00	5,35%
Altri proventi straordinari	€ 1.165.487,00	21,96%
Totale proventi straordinari	€ 5.307.333,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 50.911,00	1,22%
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.034.636,00	24,86%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 3.076.316,00	73,92%
Totale oneri straordinari	€ 4.161.863,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 1.145.470,00	100,00%

Comune di Como

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Como e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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 al Comune di Como:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 520.248,87	€ 1.020.647,13	€ 1.540.896,00
Immobilizzazioni materiali	€ 334.007.469,60	€ 48.827.364,40	€ 382.834.834,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 48.767.449,08	-€ 3.059.097,08	€ 45.708.352,00
Totale Immobilizzazioni	€ 383.295.167,55	€ 46.788.914,45	€ 430.084.082,00
Rimanenze	€ 27.059,72	€ 191.118,28	€ 218.178,00
Crediti	€ 42.159.397,85	€ 1.927.314,15	€ 44.086.712,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 52.937.341,76	€ 10.486.211,24	€ 63.423.553,00
Totale attivo circolante	€ 95.123.799,33	€ 12.604.643,67	€ 107.728.443,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 49.917,00	€ 49.917,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 478.418.966,88	€ 59.443.475,12	€ 537.862.442,00
Patrimonio netto	€ 375.841.370,12	€ 36.973.212,88	€ 412.814.583,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 25.728.256,52
Fondi per rischi ed oneri	€ 15.946.917,30	€ 6.784.564,70	€ 22.731.482,00
TFR	€ 0,00	€ 1.551.431,00	€ 1.551.431,00
Debiti	€ 46.794.250,90	€ 14.083.513,10	€ 60.877.764,00
Ratei e risconti passivi	€ 39.836.428,56	€ 50.753,44	€ 39.887.182,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 478.418.966,88	€ 59.443.475,12	€ 537.862.442,00

Comune di Como

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.540.896,00	0,29%
Immobilizzazioni materiali	€ 382.834.834,00	71,18%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 45.708.352,00	8,50%
Totale Immobilizzazioni	€ 430.084.082,00	79,96%
Rimanenze	€ 218.178,00	0,04%
Crediti	€ 44.086.712,00	8,20%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 63.423.553,00	11,79%
Totale attivo circolante	€ 107.728.443,00	20,03%
Totale ratei e risconti attivi	€ 49.917,00	0,01%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 537.862.442,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 412.814.583,00	76,75%
Fondi per rischi ed oneri	€ 22.731.482,00	4,23%
TFR	€ 1.551.431,00	0,29%
Debiti	€ 60.877.764,00	11,32%
Ratei e risconti passivi	€ 39.887.182,00	7,42%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 537.862.442,00	100,00%

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

E' in corso il procedimento che porterà alla fusione delle società Alto Seveso Srl e Sud Seveso Servizi Spa in Como Acqua Srl, per la gestione del Servizio Idrico Integrato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Pag. 14 *Presupposti normativi e di prassi*
2. Pag. 14 *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Como*
3. Pag. 15 *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Como*
4. Pag. 17 *I criteri di valutazione applicati*
5. Pag. 17 *Le operazioni infragruppo*
6. Pag. 19 *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. Pag. 20 *Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni*
8. Pag. 21 *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica
indicazione della natura delle garanzie*
9. Pag. 21 *Composizione delle voci "Ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato
patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo*
10. Pag. 25 *Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento*
11. Pag. 26 *Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è
significativo*
12. Pag. 28 *Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle imprese incluse nel
consolidamento*
13. Pag. 30 *Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura*
14. Pag. 30 *Scritture di rettifica ed elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Como è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune 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 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati e la normativa applicata sono la versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Como ha preso avvio dalla Delibera di Giunta ° 212 del 23-05-2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Comune di Como

Successivamente, con comunicazioni datate 1 giugno e 6 giugno sono state trasmesse, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, la deliberazione 212/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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). Sono state altresì richieste le informazioni necessarie alla redazione del Bilancio Consolidato e della presente nota integrativa.

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.

Si deve evidenziare però che la Fondazione Ca' D'Industria Onlus ha trasmesso solo in parte i dati, motivando con nota del 25 giugno u.s. la propria posizione. Il Bilancio Consolidato, nella parte riguardante questa Fondazione, è stato elaborato e redatto sulla base dei dati noti al Comune di Como poiché risultanti dalla contabilità.

La Fondazione Ca' D'Industria Onlus ha presentato ricorso al Tar avverso l'inclusione nell'area di consolidamento relativa al 2016 e, successivamente, avverso la Deliberazione di approvazione del Bilancio Consolidato 2016 e avverso la citata Deliberazione 212/2018 in quanto ritiene l'inclusione nel consolidato lesiva della propria autonomia. Tali procedimenti sono tuttora pendenti.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica - Comune 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 Gruppo Comune di Como è composto dai seguenti organismi:

- 1 **Fondazione CA' D'INDUSTRIA onlus**
- 2 **Fondazione LA PRESENTAZIONE**
- 3 **Fondazione ALESSANDRO VOLTA**
- 4 **Fondazione CENTRO STUDI NICOLO' RUSCA**
- 5 **Fondazione CASTELLINI – SCUOLA ARTI E MESTIERI**
- 6 **Ente Parco SPINA VERDE**
- 7 **SOCIETA' DEL POLITEAMA SRL**
- 8 **COMO SERVIZI URBANI SRL**
- 9 **SUD SEVESO SERVIZI SPA**
- 10 **Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Como –Lecco e Varese**
- 11 **Como Acqua Srl**
- 12 **Alto Seveso SRL**
- 13 **COMODEPUR SPA**

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

Come da delibera n. 212 del 23/05/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Comune di Como

<i>Denominazione</i>
SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE
COMO SERVIZI URBANI SRL
COMO DEPUR SPA
SUD SEVESO SERVIZI SPA
COMO ACQUA SRL
ALTO SEVESO SRL
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DIRETTAMENTE
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO-LECCO E VARESE

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:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
COMO SERVIZI URBANI SRL	Diverse – trattasi di Società in house che gestisce diversi servizi comunali, in particolare impianti sportivi e aree di sosta
COMO DEPUR SPA	n.09 “ Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
SUD SEVESO SERVIZI SPA	n.09 “ Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
COMO ACQUA SRL	n.09 “ Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
ALTO SEVESO SRL	n.09 “ Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	n. 14 “Politiche sociali e familiari”
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO-LECCO E VARESE	n. 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”

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, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica. Le scritture di rettifica riportate nella parte finale del presente documento non riguardano l'applicazione di diversi criteri di valutazione.

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 del Comune, in quanto 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

Comune di Como

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, che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Il solo organismo partecipato ricompreso nel perimetro di consolidamento che opera secondo le regole della contabilità finanziaria è l'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Como, Lecco e Varese.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, 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 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. 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 con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune 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.

Si precisa 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). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle entità partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle entità controllate (Fondazione Ca' D'Industria ONLUS e Como Servizi Urbani Srl) sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo. Como Servizi Urbani Srl è però interamente posseduta dal Comune di Como, di conseguenza non vi è la quota di pertinenza di terzi. La quota di Patrimonio netto (e di risultato economico) di pertinenza di terzi iscritta nel consolidato è originata solo dalla Fondazione Ca' D'Industria ONLUS.

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 alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Como, in quanto risulta complesso risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente, ed inoltre darebbe luogo ad una rappresentazione poco veritiera.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro € 25.728.256,52 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Comune di Como

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.

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMO SERVIZI URBANI SRL	0 €	0 €
COMO DEPUR SPA	0 €	0 €
SUD SEVESO SERVIZI SPA	0 €	918.750 €
COMO ACQUA SRL	0 €	0 €
ALTO SEVESO SRL	37.454 €	9.204 €
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	398.520,71 €	4.518.278,50 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO-LECCO E VARESE	0 €	0 €
Comune di Como	0 €	8.027.669,75

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

Como Servizi Urbani srl indica i seguenti dati:

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE

1.	Importo:	€ 184.284,00				
	Natura Garanzia:	Ipoteca su immobile				
La Società ha rilasciato delle polizze fidejussorie:						
2.	Importo:	€ 215.000,00				
	Natura Garanzia:	Garanzie fidejussorie assicurative e bancarie a favore del Comune di Como				
3.	Importo:	€ 45.082,00				
	Natura Garanzia:	Garanzia fidejussoria bancaria a favore del Comune di Cernobbio				

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

Como Acqua srl indica i seguenti dati:

	Saldo al 2016	Saldo al 2017
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Altri	0	
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	0	0
Risconti attivi		
Assicurazioni	5.277	5.342
Canoni di locazione	0	0
Altri minori	0	0
Tot Risconti attivi	5.277	5.342
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.277	5.342

Comune di Como

Sud Seveso Servizi spa indica i seguenti dati:

	2016	2017
Ratei passivi		
Altri	73.935	57.164
...	0	0
...	0	0
Tot Ratei passivi	73.935	57.164
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	1.224.080	1.701.870
Altri	0	0
...	0	0
Tot Risconti passivi	1.224.080	1.701.870
TOTALE	1.298.015	1.759.034

Como Servizi Urbani srl indica i seguenti dati:

	Saldo al 2016	Saldo al 2017
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Altri	84	0
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	84	0
Risconti attivi		
Assicurazioni	3.996	10.105
Canoni di locazione	157.307	139.922
Altri minori	7.961	15.031
Tot Risconti attivi	169.264	165.058
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	169.348	165.058

	2016	2017
Ratei passivi		
Altri	0	0
...	0	0
...	0	0
Tot Ratei passivi	0	0
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	0	0
Altri	0	980
...	0	0
Tot Risconti passivi	0	980
TOTALE	0	980

Comune di Como

	2017
Accantonamenti per rischi	
Accantonamento f.do svalutaz. Crediti	63.441
...	0
...	0
Altri accantonamenti	
Accantonamento aree portuali	96.898
Accantonamento aree sosta	620.790
Accantonamento servizi cimiteriali	18.600
Accantonamento centri sportivi	69.962
Accantonamento controversie legali	10.000
TOTALE	879.691

Fondazione Ca' D'Industria Onlus indica i seguenti dati:

	Saldo al 2016	Saldo al 2017
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Altri	0	0
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	0	0
Risconti attivi		
Assicurazioni	6.103	6.103
Canoni di locazione	581	581
Manutenzioni	8.504	5.022
Altri minori	2.917	7.305
Tot Risconti attivi	18.105	19.011
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	18.105	19.011

	2016	2017
Ratei passivi		
Altri	0	0
...	0	0
...	0	0
Tot Ratei passivi	0	0
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	0	0
Altri	610.526	19.845
...	0	0
Tot Risconti passivi	610.526	19.845
TOTALE	610.526	19.845

Comune di Como

		2017
Accantonamenti per rischi		€ 32.679,90
...		
...		
...		
Altri accantonamenti		€ 305.000,00
...		
...		
...		
TOTALE		€ 337.679,90

Il Comune di Como, in merito a ratei e risconti, presenta la seguente situazione, come dettagliata nel Rendiconto 2017 dell'Ente.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nessun valore

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I) Ratei passivi

I ratei passivi sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed irap, per euro 144.976,42.

II) Risconti passivi

L'importo di euro 39.691.452,14 deriva da:

1) Contributi agli investimenti euro 38.376.502,85

Si tratta di trasferimenti in conto capitale ricevuti nel corso degli anni precedenti da amministrazioni pubbliche (euro 17.508.153,79) o soggetti privati (euro 20.868.349,06) e destinati al finanziamento degli investimenti;

2) Concessioni pluriennali euro 1.314.949,29; si tratta di ricavi pluriennali che devono essere sospesi per la parte di competenza economica di altri esercizi.

In merito agli accantonamenti si evidenziano tra i costi le seguenti somme:

1) Accantonamenti per rischi euro 774.636,58

2) Fondo copertura perdite società partecipate euro 43.292,00

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

	COMUNE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	COMO SERVIZI URBANI SRL	SUD SEVESO SPA	AGENZIA TPL	COMO ACQUA SRL	ALTO SERVESO SRL	COMO DEPUR SPA
<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>								
<i>Interessi su debiti verso soci da finanziamenti</i>								
<i>Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)</i>	462.530,23			37.875				
<i>Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	113.314,99	147.381,74	7.241	35.680				
<i>Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi</i>								
<i>Interessi su debiti verso controllanti</i>								
<i>Interessi su debiti verso controllate</i>								
<i>Interessi su debiti verso partecipate</i>								
<i>Interessi su debiti verso altri soggetti</i>			60					
<i>Interessi su debiti verso fornitori</i>								
<i>Altri</i>		19.798,91		371			3	
<i>totale interessi passivi</i>	575.845,22	167.180,65	7.301	73.926			3	

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

Come noto tali componenti non sono più previsti 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.

Alto Seveso srl indica i seguenti dati:

		2017
Oneri e proventi straordinari		
<i>Proventi straordinari</i>		
Sopravvenienze attive	0	32.000
Insussistenze del passivo	0	6.540
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	33.938
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0	0
Proventi da consolidato fiscale	0	0
...		
<i>Oneri straordinari</i>		
Sopravvenienze passive	0	-7.694
Insussistenze dell'attivo	0	-19.565
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0
....	0	0
...	0	0
...	0	0
TOTALE	0	45.219

Comune di Como

Agenzia TPL del Bacino di Como-Lecco e Varese indica i seguenti dati:

		2017
Oneri e proventi straordinari		
<i>Proventi straordinari</i>		
Sopravvenienze attive	0	0
Insussistenze del passivo	0	61.369
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0	0
Proventi da consolidato fiscale	0	0
...		
<i>Oneri straordinari</i>		
Sopravvenienze passive	0	0
Insussistenze dell'attivo	0	33.385
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0
....	0	0
...	0	0
...	0	0
TOTALE	0	94.754

Fondazione Ca' D'Industria Onlus indica i seguenti dati:

		2017
Oneri e proventi straordinari		
<i>Proventi straordinari</i>		
Sopravvenienze attive	0	€ 44.540,18
Insussistenze del passivo	0	€ -
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	€ -
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0	€ -
Proventi da consolidato fiscale	0	€ -
...		€ 12.491,45
<i>Oneri straordinari</i>		
Sopravvenienze passive	0	€ 15.850,39
Insussistenze dell'attivo	0	€ -
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	€ -
Altro	0	
...	0	€ -
...	0	€ -
TOTALE	0	€ 41.181,24

Comune di Como

Per quanto concerne il Comune di Como, la composizione dei proventi e oneri straordinari è così riassunta:

PROVENTI STRAORDINARI

Proventi da permessi di costruire: si tratta della quota destinata alla spesa corrente, euro 800.000,00;

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: si tratta della somma tra maggiori residui attivi e minori residui passivi, per euro 3.036.788,89.

Plusvalenze patrimoniali: si tratta di plusvalenze conseguenti alla cessione di aree già concesse in diritto di superficie per euro 284.036,67.

Altri proventi straordinari: si tratta di entrate da monetizzazioni e da donazioni, per euro 1.165.487,28

ONERI STRAORDINARI

Si tratta di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, che consistono in:

- rimborsi di imposte e tasse correnti per euro 399.996,81
- rimborsi in conto capitale per euro 3.044.122,13
- cancellazione di residui attivi per euro 625.559,14
- trasferimenti in conto capitale per euro 50.910,66
- oneri straordinari diversi per euro 31.500,00

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle 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 del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.22 del 29/2/2016.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

Como Depur spa indica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori	97.545	79.461
Sindaci	21.840	21.840
TOTALE	119.385	101.301

Comune di Como

Alto Seveso srl indica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori	0	5.000
Sindaci	4.087	4.087
TOTALE	4.087	9.087

Sud Seveso Servizi spa indica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori	23.923	24.311
Sindaci	16.240	16.240
TOTALE	40.163	40.551

Como Servizi urbani srl indica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori	32.774	27.006
Sindaci	14.560	14.560
TOTALE	47.334	41.566

Fondazione Ca' D'Industria Onlus indica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori		
Sindaci	8.000	8.000
TOTALE	8.000	8.000

Dal sito web di Como Acqua srl risultano i seguenti compensi:

Compensi cariche sociali	2016	2017
Amministratori	30.000	30.000
Sindaci	28.000	39.500
TOTALE	58.000	69.500

L'Agenzia per il Trasporto pubblico locale comunica i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2017
Amministratori	0
Sindaci	28.792
TOTALE	28.792

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

Il Comune di Como e le società consolidate non possiedono strumenti finanziaria derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 247.057,00	Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ -	€ 6.815,00					
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 253.872,00						
SPD CI13	Verso clienti ed utenti	€ -	€ 32.287,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 32.287,00	€ -					
CED B14d	Svalutazione dei crediti	€ -	€ 78.757,00	Adeguamento Saldi Crediti svatutati del Comune verso soggi del perimetro				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ -	€ -	100% BILANCIO COM				
SPD CI13	Verso clienti ed utenti	€ 78.757,00	€ -					
		€ -	€ -	Adeguame 100% BILANCIO COM				
		€ -	€ -					
		€ -	€ -	Adeguame 100% BILANCIO COM				
		€ -	€ -					
CED B11	Utilizzo beni di terzi		€ 3.133.385,00	Elisione Costi infragruppo CSU-Comune				
CED B18	Oneri diversi di gestione		€ 115.495,00	Elisione Costi infragruppo CSU-Comune				
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.116.000,00		Elisione Costi infragruppo CSU-Comune				
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 200.800,00		Elisione Costi infragruppo CSU-Comune				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ -	€ 67.920,00	Elisione Costi infragruppo CSU-Comune				
SPD CI13	Verso clienti ed utenti	€ -	€ 3.723.327,00	Elisione Debiti infragruppo -Comune				
SPD CI14c	Altri cred. altri	€ -	€ 12.894,00	Elisione Debiti infragruppo -Comune				
SPA D4e	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 3.156.849,00	€ -	Elisione Debiti infragruppo -Comune				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ 579.372,00		Elisione Debiti infragruppo -Comune				
CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 1.221.500,00	Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
CED B11	Utilizzo beni di terzi		€ 117.715,00	Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.000.000,00	€ -	Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 100.466,00	€ -	Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ 238.749,00		Elisione Ricavi infragruppo -Comune				
SPD D2	Risconti attivi	€ -		Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ 139.080,00		Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPD CI12d	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ -	€ 1.032.549,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPD CI14c	Altri cred. altri	€ -	€ 2.000,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.253.536,00	€ -	Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 1.500,00	€ -	Elisione Crediti infragruppo -Comune				
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi prece	€ -	€ 220.487,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune				

Comune di Como

CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3,00	€ -	Elisione Costi infragruppo -Comune					
CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 3,00	Elisione Costi infragruppo -Comune					
CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 3,00	Elisione Costi infragruppo -Comune					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3,00	€ -	Elisione Costi infragruppo -Comune					
SPD C113	Verso clienti ed utenti	€ -	€ 4,00	Elisione Debiti infragruppo -Comune					
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 7,00	€ -	Elisione Debiti infragruppo -Comune					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 3,00	Elisione Debiti infragruppo -Comune					
SPD C114a	Altri cred. verso l'erario	€ -	€ 380,00	Elisione Crediti infragruppo-como acqua					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 380,00	€ -	Elisione Crediti infragruppo-como acqua					
CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 3.802,00	Elisione Costi infragruppo -como aqua srl					
CED B10	Prestazioni di servizi	€ -	€ 3.302,00	Elisione Costi infragruppo -como aqua srl					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.104,00	€ -	Elisione Costi infragruppo -como aqua srl					
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 4.183,00	€ -	Elisione Debiti infragruppo -Como acqua					
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 3.302,00	€ -	Elisione Debiti infragruppo -Como acqua					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 7.485,00	Elisione Debiti infragruppo -Como acqua					
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ -	€ 155.985,00	Elisione Ricavi infragruppo -Comune					
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 152.132,00	€ -	Elisione Ricavi infragruppo -Comune					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.853,00	€ -	Elisione Ricavi infragruppo -Comune					
SPD C112a	Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ -	€ 72.272,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune					
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 77.206,00	€ -	Elisione Crediti infragruppo -Comune					
SPA A11a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 4.934,00	Elisione Crediti infragruppo -Comune					

