

ALLEGATO B

BILANCIO CONSOLIDATO

2016

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO¹
Dot. Raffaele Buchonno



As

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 2016, 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 Delibere di Giunta n. 318 del 7/9/2017 e n. 410 del 02/11/2017.

Il bilancio consolidato 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 2016 del Comune di Como costituisce il primo 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 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 ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Enti strumentali controllati						
FONDAZIONE D'INDUSTRIA ONLUS	CA' Via Brambilla 61 Como (CO) – CS: € 37.119.253 i.v.	71,429%	Integrale	€ 10.927.195	nessuna	1,85%
Enti strumentali partecipati						
AGENZIA TPL LECCO E VARESE	COMO Via Borgovico 148, Como (CO)	11,40%	Proporzionale	€ 108.499	nessuna	1,28%

Alto

RELAZIONE SULLA GESTIONE



Alto

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 del 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 primo bilancio consolidato del Comune di Como parte dall'adozione delle Delibere di Giunta n. 318 del 7/9/2017 e n. 410 del 02/11/2017, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2016. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

	<i>Denominazione</i>
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	
1	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS
2	FONDAZIONE LA PRESENTAZIONE
3	CONSORZIO ALTO SEVESO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
4	FONDAZIONE ALESSANDRO VOLTA
5	FONDAZIONE CENTRO STUDI NICOLO' RUSCA
6	FONDAZIONE CASTELLINI – SCUOLA ARTI E MESTIERI
7	FONDAZIONE DON EUGENIO BONOLI
8	FONDAZIONE LUIGI RIPAMONTI
9	ASSOCIAZIONE MUSEO DELLA SETA
10	ASSOCIAZIONE SOCIETA' DEI PALCHETTISTI DEL TEATRO SOCIALE
11	ENTE PARCO SPINA VERDE
12	ASSOCIAZIONE SCUOLA MONTESSORI

13	ASILO INFANTILE DI BRECCIA
14	SCUOLA MATERNA DI REBBIO
15	SCUOLA MATERNA DI CIVIGLIO
16	ORFANOTROFIO MASCHILE
17	SOCIETA' STORICA COMENSE
18	CONSORZIO B.I.M. DEL LAGO DI COMO, BREMBO E SERIO
19	AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO-LECCO E VARESE (di seguito AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE)
SOCIETA' CONTROLLATE	
20	SOCIETA' DEL POLITEAMA SRL
21	COMO SERVIZI URBANI SRL
22	COMODEPUR SPA
SOCIETA' PARTECIPATE	
23	SUD SEVESO SERVIZI SPA

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

<i>Denominazione</i>	<i>Quota</i>
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	71,429%
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	11,40%

Le partecipazioni sono tutte detenute direttamente pertanto non sono previsti gruppi intermedi facenti parte del consolidato. La Fondazione Ca D'Industria ONLUS è "controllata" ai sensi dell'art. 11 ter del D.Lgs. 118/2011 in quanto l'ente ha il potere di nomina di 5 membri del C.d.a. su 7 componenti, pari alla percentuale del 71,429%. Non trattandosi di società, si evidenzia che nessun versamento è stato effettuato a titolo di capitale.

Successivamente, con note prot. 50304 del 12/9/2017, prot. 55341 del 5 ottobre 2017, prot. 64162 del 17/11/2017 è stato comunicato alla Fondazione Ca' D'Industria ONLUS l'inclusione nel perimetro di consolidamento nonché le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2016 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. Con note prot. 49882 del 11/9/2017, prot. 55342 del 4/10/2017 e prot. 63728 del 15/11/2017 medesime comunicazioni sono state effettuate all'Agenzia per il Trasporto pubblico locale del Bacino di Como Lecco e Varese.

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



Il risultato economico del Gruppo Comune di Como 2016

Il bilancio consolidato del Comune di Como si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di € -22.972.749, di cui un utile pari a € 4.673 di pertinenza di terzi. La perdita consolidata 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	€ 105.867.778,86	€ 21.512.798,14	€ 127.380.577,00
Costi della produzione	€ 118.737.039,60	€ 21.359.625,40	€ 140.096.665,00
Risultato della gestione operativa	-€ 12.869.260,74	€ 153.172,74	-€ 12.716.088,00
Proventi e oneri finanziari	€ 197.283,03	-€ 92.176,03	€ 105.107,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e oneri straordinari	-€ 9.348.246,56	€ 117.183,56	-€ 9.231.063,00
Imposte sul reddito	€ 1.113.666,80	€ 12.365,20	€ 1.126.032,00
Risultato di esercizio	-€ 23.133.891,07	€ 165.815,07	-€ 22.968.076,00

Si evidenzia dal prospetto che l'importo rilevante della perdita consolidata è dovuto interamente al risultato economico del Comune di Como. Gli Enti rientranti nel consolidato hanno chiuso i loro bilanci con un risultato positivo.

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	€ 57.517.611,00	45,15%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 26.859.969,00	21,09%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 33.804.745,00	26,54%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	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	€ 9.198.252,00	7,22%
Totale della Macro-classe A	€ 127.380.577,00	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 7.950.240,00	5,67%
Prestazioni di servizi	€ 48.559.998,00	34,66%
Utilizzo beni di terzi	€ 598.223,00	0,43%
Trasferimenti e contributi	€ 5.386.255,00	3,84%
Personale	€ 36.595.525,00	26,12%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.767.367,00	7,69%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 9.189,00	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 11.243.386,00	8,03%
Altri accantonamenti	€ 17.798.128,00	12,70%
Oneri diversi di gestione	€ 1.188.354,00	0,85%
Totale della Macro-classe B	€ 140.096.665,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 853.740,00	86,68%
Altri proventi finanziari	€ 131.241,00	13,32%
Totale proventi finanziari	€ 984.981,00	100,00%
Interessi passivi	€ 799.331,00	90,85%
Altri oneri finanziari	€ 80.543,00	9,15%
Totale oneri finanziari	€ 879.874,00	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 105.107,00	

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 900.000,00	44,28%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 372.301,00	18,32%
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 491.086,00	24,16%
Plusvalenze patrimoniali	€ 240.935,00	11,85%
Altri proventi straordinari	€ 28.146,00	1,38%
Totale proventi straordinari	€ 2.032.468,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 10.502.261,00	93,24%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 761.270,00	6,76%
Totale oneri straordinari	€ 11.263.531,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 9.231.063,00	100,00%

Comune di Como

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2016

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Como e gli organismi del perimetro di consolidamento 2016 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 e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 495.611,57	€ 6.470,43	€ 502.082,00
Immobilizzazioni materiali	€ 338.317.810,48	€ 44.780.780,52	€ 383.098.591,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.117.299,74	€ 0,26	€ 26.117.300,00
Totale Immobilizzazioni	€ 364.930.721,79	€ 44.787.251,21	€ 409.717.973,00
Rimanenze	€ 43.552,78	€ 2.049.629,22	€ 2.093.182,00
Crediti	€ 28.464.156,54	€ 3.055.928,46	€ 31.520.085,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 45.416.823,33	€ 3.633.421,67	€ 49.050.245,00
Totale attivo circolante	€ 73.924.532,65	€ 8.738.979,35	€ 82.663.512,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 18.105,00	€ 18.105,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 438.855.254,44	€ 53.544.335,56	€ 492.399.590,00
Patrimonio netto	€ 348.939.982,33	€ 37.293.412,67	€ 386.233.395,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 26.519.871,00</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 18.144.692,63	€ 1.281.067,37	€ 19.425.760,00
TFR	€ 0,00	€ 699.650,00	€ 699.650,00
Debiti	€ 38.076.765,95	€ 12.415.399,05	€ 50.492.165,00
Ratei e risconti passivi	€ 33.693.813,53	€ 1.854.806,47	€ 35.548.620,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 438.855.254,44	€ 53.544.335,56	€ 492.399.590,00

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 37.293.413** dato da:

- * variazione del risultato di esercizio: € 165.816
- * totale delle riserve di consolidamento: € 26.519.871
- * totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 10.607.726

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	€ 502.082,00	0,10%
Immobilizzazioni materiali	€ 383.098.591,00	77,80%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.117.300,00	5,30%
Totale Immobilizzazioni	€ 409.717.973,00	83,21%
Rimanenze	€ 2.093.182,00	0,43%
Crediti	€ 31.520.085,00	6,40%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 49.050.245,00	9,96%
Totale attivo circolante	€ 82.663.512,00	16,79%
Totale ratei e risconti attivi	€ 18.105,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 492.399.590,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 386.233.395,00	78,44%
Fondi per rischi ed oneri	€ 19.425.760,00	3,95%
TFR	€ 699.650,00	0,14%
Debiti	€ 50.492.165,00	10,25%
Ratei e risconti passivi	€ 35.548.620,00	7,22%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 492.399.590,00	100,00%

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

Nessuno



NOTA INTEGRATIVA



A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'AS' or similar, located at the bottom left of the page.

Indice

<i>1. Presupposti normativi e di prassi</i>	<i>17</i>
<i>2. Il Pervorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Como</i>	<i>17</i>
<i>3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Como</i>	<i>18</i>
<i>4. I criteri di valutazione applicati</i>	<i>18</i>
<i>5. Le operazioni infragruppo</i>	<i>19</i>
<i>6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento</i>	<i>20</i>
<i>7. Crediti e debiti superiori a cinque anni</i>	<i>20</i>
<i>8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie</i>	<i>23</i>
<i>9. Ratei, risconti e altri accantonamenti</i>	<i>23</i>
<i>10. Interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>24</i>
<i>11. Gestione straordinaria</i>	<i>24</i>
<i>12. Compensi amministratori e sindaci</i>	<i>25</i>
<i>13. Informazioni Strumenti derivati</i>	<i>26</i>
<i>14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo</i>	<i>26</i>



A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'AS' or similar, located in the bottom left corner of the page.

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 2016. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del 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 2016. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Como ha preso avvio dalle Delibere di Giunta n. 318 del 7/9/2017 e n. 410 del 02/11/2017 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 note prot. 50304 del 12/9/2017, prot. 55341 del 5 ottobre 2017, prot. 64162 del 17/11/2017 è stato comunicato alla Fondazione Ca' D'Industria ONLUS l'inclusione nel perimetro di consolidamento nonché le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2016 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. Con note prot. 49882 del 11/9/2017, prot. 55342 del 4/10/2017 e prot. 63728 del 15/11/2017 medesime comunicazioni sono state effettuate all'Agenzia per il Trasporto pubblico locale del Bacino di Como Lecco e Varese.

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 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 perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibere n. 318/2017 e 410/2017 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Denominazione	Quota
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	
FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	71,429%
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	11,40%

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:

AZIENDE PUBBLICHE ED ENTI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Fondazione Ca D'Industria ONLUS	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglie"
Agenzia per il 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 4/4 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.

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, potrebbero emergere 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.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 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.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, 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 le note citate al punto 2 del presente documento.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Como, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti, ecc;
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 e sistemazione contabile;

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

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.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, 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. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del 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 ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.



Comune di Como

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 2016 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 26.519.871 e viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

La Riserva di Capitale del bilancio consolidato è infatti pari ad euro 63.907.558 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva di Capitale di partenza in bilancio Comune di Como	€ 26.779.961
- Riserva di Capitale per effetto delle rettifiche di consolidamento	€ 26.519.871
- Quota di Capitale e Riserve di pertinenza dei Terzi	€ 10.607.726
	<hr/>
	€ 63.907.558

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale (FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS) per la quota posseduta da soci terzi diversi dal Comune di Como.

Risultato economico di Terzi	€	4.673	Utile di Terzi Consolidato
-------------------------------------	---	--------------	----------------------------

Quota Terzi in FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS = $16.355,44 \times 28,571\% = 4673$

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 dal Comune di Como.

Fondo di dotazione e riserve di Terzi	€	10.607.726	PN di Terzi Consolidato
--	---	-------------------	-------------------------

Quota Terzi in FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS = $37.127.596,39 \times 28,571\% = 10.607.626$



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.

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
1) Verso clienti	- €	- €	118.283,21 €	118.283,21 €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	- €	- €	- €
totale	- €	- €	118.283,21 €	118.283,21 €

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	- €	4.563.124,77 €	4.563.124,77 €
5) Debiti verso altri finanziatori	8.027.669,75 €	- €	- €	8.027.669,75 €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	432.292,68 €	432.292,68 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	- €	- €	- €	- €
totale	8.027.669,75 €	- €	4.995.417,45 €	13.023.087,20 €

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.

Fondazione Ca' D'Industria ONLUS indica le seguenti informazioni:

1.	Importo:	€ 10.000.000,00
	Natura Garanzia:	IPOTECA A FAVORE DI CENTROBANCA MILANO LIMITATAMENTE AL FABBRICATO DI REBBIO VIA VARESSINA 118/A FOGLIO 3 MAPPALE 611
2.	Importo:	€ 4.000.000,00
	Natura Garanzia:	IPOTECA PRIMO GRADO A FAVORE DI CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI CANTU' LIMITATAMENTE AL FABBRICATO DI COMO VIA BRAMBILLA 61 FOGLIO 6 MAPPALE 1171/9 - 1169/3
3.	Importo:	€ 2.400.000,00
	Natura Garanzia:	IPOTECA A FAVORE DI BANCA PROSSIMA LIMITATAMENTE AL FABBRICATO DI COMO VIA BIGNANICO 20 FOGLIO 9 MAPPALE 9200
4.	Importo:	€ 3.000.000,00
	Natura Garanzia:	IPOTECA SECONDO GRADO A FAVORE DI CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI CANTU' LIMITATAMENTE AL FABBRICATO DI COMO VIA BRAMBILLA 61 FOGLIO 6 MAPPALE 1171/9 - 1169/3

Il Comune e AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE non segnalano invece la presenza di 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 fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
Ratei attivi	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	- €	- €
costi anticipati	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei attivi	- €	- €	- €	- €
Risconti attivi	- €	- €	- €	- €
Assicurazioni	- €	- €	6.103 €	6.103 €
Canoni di locazione	- €	- €	581 €	581 €
Spese di manutenzione	- €	- €	8.504 €	8.504 €
Altri	- €	- €	2.917 €	2.917 €
Tot Risconti attivi	- €	- €	18.105 €	18.105 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	- €	18.105 €	18.105 €

Comune di Como

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
Ratei passivi	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	- €	- €
Bancari	- €	- €	- €	- €
Fpv salario accessorio	77.508 €	- €	- €	77.508 €
Tot Ratei passivi	77.508 €	- €	- €	77.508 €
Risconti passivi	- €	- €	- €	- €
Contributi agli investimenti	31.738.897 €	25.199 €	- €	31.764.096 €
Concessioni pluriennali	1.301.785 €	- €	- €	1.301.785 €
Altri	575.624 €	1.219.081 €	610.526 €	2.405.231 €
Tot Risconti passivi	33.616.306 €	1.244.280 €	610.526 €	35.471.112 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	33.693.814 €	1.244.280 €	610.526 €	35.548.620 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	445.212 €	- €	- €	445.212 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	- €	1.927 €	1.927 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	232.742 €	- €	113.776 €	346.518 €
Interessi su debiti verso controllanti	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllate	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso partecipate	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri soggetti	4.998 €	- €	- €	4.998 €
Interessi su debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	81.219 €	81.219 €
totale	682.952 €	- €	196.922 €	879.874 €

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, per gli Enti consolidati, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella.

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
<i>Proventi straordinari</i>				
Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	402.048 €	- €	- €	402.048 €
Permessi di Costruire	900.000 €	- €	- €	900.000 €
Plusvalenza da alienazione	240.935 €	- €	- €	240.935 €
Trasferimenti in conto capitale	372.301 €	- €	- €	372.301 €
Altri	- €	- €	- €	- €
totale proventi	1.915.284 €	- €	- €	1.915.284 €
<i>Oneri straordinari</i>				
Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo	10.502.261 €	- €	- €	10.502.261 €
Altri	761.270 €	- €	- €	761.270 €
totale oneri	11.263.531 €	- €	- €	11.263.531 €
TOTALE	- 9.348.247 €	- €	- €	- 9.348.247 €

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 del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n. 22 del 29 febbraio 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.

Si riporta il dettaglio.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI COMO	AGENZIA TPL COMO LECCO E VARESE	FONDAZIONE CA' D'INDUSTRIA ONLUS	totale
Amministratori	377.326,00 €		- €	377.326,00 €
Sindaci	31.500,00 €	6.914,46 €	8.000,00 €	46.414,46 €
totale	408.826,00 €	6.914,46 €	8.000,00 €	423.740,46 €



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

Il Comune di Como e gli altri soggetti del perimetro di consolidamento non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
CED B6	- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	169.194	Elisione Costi infragruppo Agenzia TPL-Comune
CEA A5contribes	- Altri ricavi e proventi contribuiti in conto esercizio	169.194	-	Elisione Costi infragruppo Agenzia TPL-Comune
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	72.272	Elisione Ricavi infragruppo Agenzia TPL-Comune
CEA A5contribes	- Altri ricavi e proventi contribuiti in conto esercizio	72.272	-	Elisione Ricavi infragruppo Agenzia TPL-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	72.272	Elisione Crediti infragruppo Agenzia TPL-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	72.272	-	Elisione Crediti infragruppo Agenzia TPL-Comune
CED B7	- Costi per servizi	-	302.724	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	302.724	-	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	58.251	Elisione Crediti infragruppo Fondazione-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	58.251	-	Elisione Crediti infragruppo Fondazione-Comune

Il saldo delle rettifiche è pari ad € 26.519.871 ed è dimostrato come segue:

	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	10.607.726	-	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	37.119.253	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento

Tale importo costituisce una delle componenti della Riserve da capitale del bilancio consolidato.

Il Dirigente
Dott. Raffaele Buononato



L'Assessore
Dott. Adriano Caldara



