



Comune di COMO

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2022**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022	2
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	2
Metodi di consolidamento utilizzati	4
Operazioni intercompany	4
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
Crediti vs lo Stato	7
Immobilizzazioni	7
Attivo circolante	12
Ratei e risconti attivi	13
Patrimonio netto	14
Fondo rischi e oneri	15
Trattamento di fine rapporto	16
Debiti	16
Ratei e risconti passivi.....	16
Conti d'ordine	18
Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.....	18
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	19
Ricavi ordinari.....	19
Costi ordinari	20
Gestione finanziaria	22
Gestione straordinaria	23
Imposte.....	24
Risultato economico consolidato.....	25
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato.....	25
Altre informazioni	26
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	26
Perdite ripianate dalla capogruppo	26
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	26
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	26

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022

Il Comune di Como ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2022, confrontati con quelli dell'esercizio 2021; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per alcune voci dei prospetti saranno riportati i relativi grafici riassuntivi con la suddivisione del totale tra comune e partecipate. Si è deciso di raffigurare esclusivamente i valori più significativi, ossia quei valori la cui percentuale sul totale è superiore all'1%.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 29 marzo 2023, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2022 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	COMO ACQUA SRL	AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	SPT HOLDING SPA	AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	Ente Parco Spina Verde	Fondazione Alessandro Volta	Fondazione Gabriele Castellini	SOCIETA' DEL POLITEMA SRL in liquidazione	COMODEPUR SCPA in liquidazione	ASF Autolinee Srl
C.F./P.IVA	03522110133	03638610133	02323170130	01815060130	95132610130/ 03855700138	95054520135/ 03581470139	01762940136	80010360131/ 01769060136	00640990131	00411590136	02660190139
Categoria	società partecipata	ente strumentale partecipato	società controllata	società partecipata	ente strumentale controllato	ente strumentale partecipato	ente strumentale partecipato	ente strumentale partecipato	società controllata	società partecipata	società partecipata indiretta
Tipologia di partecipazione	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	indiretta tramite SPT HOLDING SPA
% partecipazione al 31/12/2022	2,09%	14,6603%	100%	41,7%	58,7949%	23,82%	il Comune non ha una partecipazione al fondo di dotazione ma versa annualmente una quota ed è socio fondatore	50%	81,6325%	30,38%	21,24615%
Considerazioni di rilevanza ai fini del gap e del perimetro							escluse dal perimetro in quanto il valore dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi è inferiore al 3% dei corrispondenti valori del Comune di Como				consolidata tramite il bilancio di SPT HOLDING SPA
Valore della produzione €	94.106.821,00	83.256.567,72	9.411.543,00	1.638.981,00	5.331.469,00						
Patrimonio Netto €	79.192.190,00	5.719.624,33	1.419.204,00	35.079.281,00	71.868,00						
Risultato di esercizio €	1.904.925,00	1.429.371,03	10.941,00	3.902.791,00	88,00						
Totale attivo €	209.961.582,00	19.459.850,59	13.949.691,00	38.524.777,00	7.362.897,00						

Per la società SPT HOLDING SPA è stato preso in considerazione il bilancio consolidato 2022.

Le partecipazioni del Comune di Como che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate sono le seguenti:

- Ente Parco Spina Verde;
- Fondazione Alessandro Volta;
- Fondazione Gabriele Castellini;
- SOCIETA' DEL POLITEMA SRL in liquidazione;
- COMODEPUR SCPA in liquidazione;
- ASF Autolinee Srl (consolidata tramite il bilancio di SPT HOLDING SPA).

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Como	557.344.737,27	419.535.376,51	102.815.161,88
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	16.720.342,12	12.586.061,30	3.084.454,86

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2022	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
COMO ACQUA SRL	03522110133	società partecipata	2,09%	2022	Proporzionale
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	03638610133	ente strumentale partecipato	14,6603%	2022	Proporzionale
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	02323170130	società controllata	100%	2022	Integrale
SPT HOLDING SPA	01815060130	società partecipata	41,7%	2022	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	95132610130/ 03855700138	ente strumentale controllato	58,7949%	2022	Integrale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopraccitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2022 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
COMO ACQUA SRL	Proporzionale
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	Proporzionale
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	Integrale
SPT HOLDING SPA	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE COMASCA ELARIANA	Integrale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da 6 soggetti. Quest'anno è stata infatti esclusa la società COMODEPUR SCPA in liquidazione per irrilevanza dei 3 parametri.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2022 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2022 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2022 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragrupo al 31.12.2022.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2022 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2022.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
COMO ACQUA SRL	1.615.303,82	1.615.303,83	0,01		0,01
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	-	628.964,00	628.964,00		628.964,00
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	1.408.264,00	1.408.263,00	- 1,00	-	1,00
SPT HOLDING SPA	13.271.645,91	17.349.444,71	4.077.798,80	479.578,75	4.557.377,55
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	42.268,24	42.202,98	- 65,26	-	65,26
TOTALE	16.337.481,97	21.044.178,52	4.706.696,55	479.578,75	5.186.275,30

La differenza emersa, pari a € 5.186.275,30, è imputabile:

- per € -66,25 a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 722.961,26, imputata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti dello Stato Patrimoniale;
- per € 628.964,00, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili.

La restante differenza, per € 4.557.377,55, come sopra imputata alle altre riserve indisponibili, deriva dal fatto che in sede di contabilità economico patrimoniale è stato utilizzato per la valorizzazione della partecipazione il bilancio di esercizio mentre in sede di redazione del bilancio consolidato, in osservanza del principio contabile applicato, è stato utilizzato il bilancio consolidato di SPT HOLDING SPA.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative.

Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Como, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs Partecipanti	0,00	586,00	-586,00
Immobilizzazioni immateriali	1.975.027,75	1.860.762,87	114.264,88
Immobilizzazioni materiali	355.746.873,71	351.248.081,57	4.498.792,14
Immobilizzazioni finanziarie	46.512.490,23	45.506.348,13	1.006.142,10
Totale immobilizzazioni	404.234.391,69	398.615.192,57	5.619.199,12
Rimanenze	371.113,90	337.466,48	33.647,42
Crediti	33.386.658,71	36.202.370,49	-2.815.711,78
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	161.720.402,01	139.375.192,52	22.345.209,49
Totale attivo circolante	195.478.174,62	175.915.029,49	19.563.145,13
Ratei e risconti	125.056,81	81.226,47	43.830,34
Totale dell'attivo	599.837.623,12	574.612.034,53	25.225.588,59
Passivo			
Patrimonio netto	428.687.607,02	414.769.107,53	13.918.499,49
Fondo rischi e oneri	25.447.698,12	30.058.899,66	-4.611.201,54
Trattamento di fine rapporto	2.079.650,62	2.186.690,02	-107.039,40
Debiti	55.358.620,08	52.390.762,41	2.967.857,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	88.264.047,28	75.206.574,91	13.057.472,37
Totale del passivo	599.837.623,12	574.612.034,53	25.225.588,59
Conti d'ordine	210.628.570,27	207.648.614,81	2.979.955,46

Crediti vs lo Stato

Si riportano di seguito i valori dei Crediti vs lo Stato.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	586,00	- 586,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	586,00	- 586,00

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	12.307,36	7.427,45	4.879,91
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	197.839,35	273.183,47	- 75.344,12
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	307.621,69	250.904,91	56.716,78
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	60.147,73	69.493,20	- 9.345,47
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	248.023,58	285.321,40	- 37.297,82
Altre	1.149.088,04	974.432,44	174.655,60
Totale immobilizzazioni immateriali	1.975.027,75	1.860.762,87	114.264,88

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare, nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio - o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 136 del medesimo decreto, risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell’ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell’ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d’opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall’ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell’area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall’ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l’immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell’OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell’ammortamento del bene acquistato dalla società locataria.

Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	94.133.733,46	93.632.217,44	501.516,02
Terreni	11.493.845,16	11.493.845,05	0,11
Fabbricati	9.050.860,39	9.053.238,26	- 2.377,87
Infrastrutture	73.589.027,91	73.085.134,13	503.893,78
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	216.550.434,93	215.953.501,92	596.933,01
Terreni	59.758.981,09	59.641.457,39	117.523,70
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	111.152.060,45	112.689.633,11	- 1.537.572,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	16.463.828,91	5.815.203,89	10.648.625,02
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	902.273,85	275.949,48	626.324,37
Mezzi di trasporto	428.293,78	8.822.217,97	- 8.393.924,19
Macchine per ufficio e hardware	168.951,88	731.439,33	- 562.487,45
Mobili e arredi	596.436,50	442.143,39	154.293,11
Infrastrutture	17.662.087,27	18.584.030,99	- 921.943,72
Altri beni materiali	9.417.521,20	8.951.426,37	466.094,83
Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.062.705,32	41.662.362,21	3.400.343,11
Totale immobilizzazioni materiali	355.746.873,71	351.248.081,57	4.498.792,14

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2022.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	45.478.024,80	44.632.996,15	845.028,65
<i>imprese controllate</i>	-	1.024,49	- 1.024,49
<i>imprese partecipate</i>	44.832.720,81	43.986.667,67	846.053,14
<i>altri soggetti</i>	645.303,99	645.303,99	-
Crediti verso	1.034.465,43	2.920,63	1.031.544,80
altre amministrazioni pubbliche	1.026.296,30	-	1.026.296,30
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	8.169,13	2.920,63	5.248,50
Altri titoli	-	870.431,35	- 870.431,35
Totale immobilizzazioni finanziarie	46.512.490,23	45.506.348,13	1.006.142,10

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Rimanenze	371.113,90	337.466,48	33.647,42
Totale rimanenze	371.113,90	337.466,48	33.647,42

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	8.565.509,81	8.950.107,54	- 384.597,73
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	8.507.689,48	8.737.781,05	- 230.091,57
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	57.820,33	212.326,49	- 154.506,16
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	6.907.256,11	6.839.859,86	67.396,25
<i>imprese controllate</i>	4.953.095,35	5.099.405,71	- 146.310,36
<i>imprese partecipate</i>	628.375,86	-	628.375,86
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.325.784,90	1.740.454,15	- 414.669,25
Altri Crediti	7.198.487,48	6.783.930,56	414.556,92
Altri Crediti	10.715.405,31	13.628.472,53	- 2.913.067,22
<i>verso l'erario</i>	1.013.413,12	1.396.451,80	- 383.038,68
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	498.003,35	498.168,44	- 165,09
<i>altri</i>	9.203.988,84	11.733.852,29	- 2.529.863,45
Totale crediti	33.386.658,71	36.202.370,49	- 2.815.711,78

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	127.613.173,99	109.273.798,19	18.339.375,80
<i>Istituto tesoriere</i>	127.613.173,99	109.273.798,19	18.339.375,80
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	34.052.017,78	30.049.349,10	4.002.668,68
Denaro e valori in cassa	55.210,24	52.045,23	3.165,01
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	161.720.402,01	139.375.192,52	22.345.209,49

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, c.c..

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento) ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società, i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art. 2424 bis, comma 5, c.c.), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

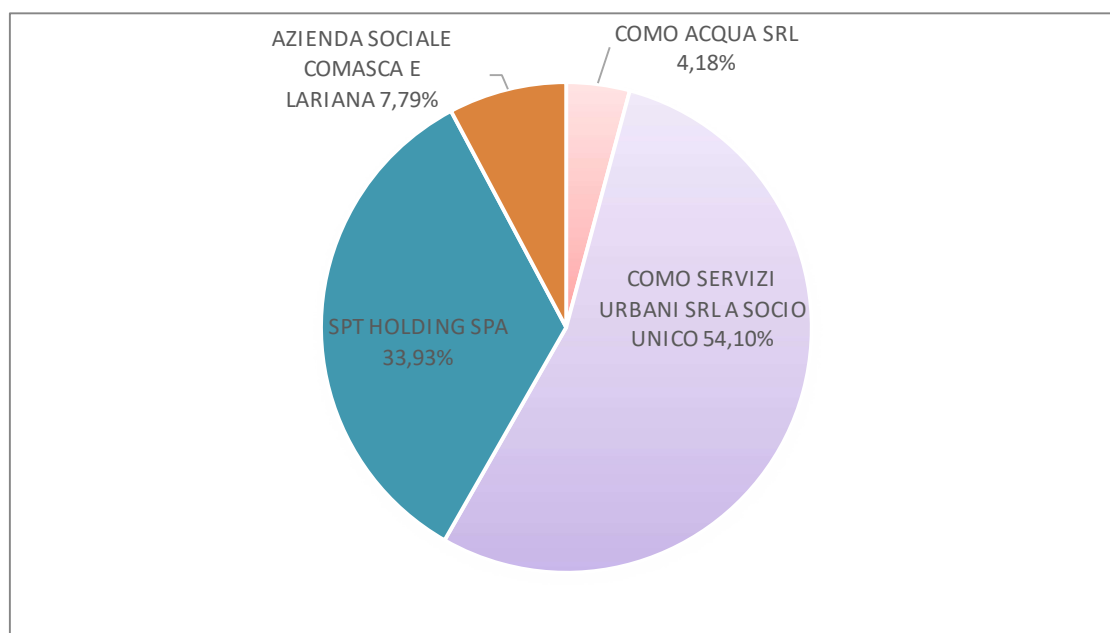
Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	26,77	46,18	- 19,41
Risconti attivi	125.030,04	81.180,29	43.849,75
TOTALE RATEI E RISCONTI	125.056,81	81.226,47	43.830,34

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,00%	
COMO ACQUA SRL	100,00%	26,77 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	0,00%	
SPT HOLDING SPA	0,00%	-
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,00%	-
TOTALE	100,00%	26,77

RISCONTI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,00%	
COMO ACQUA SRL	4,18%	5.222,22 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	54,10%	67.646,00 €
SPT HOLDING SPA	33,93%	42.416,82 €
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	7,79%	9.745,00 €
TOTALE	100,00%	125.030,04



Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- Risultati economici di esercizi precedenti.
- Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto seguendo le novità introdotte dal 13° correttivo, in base al quale è possibile attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2021 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2021:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	108.638.245,61	108.638.245,61	-
Riserve	240.361.428,55	232.859.532,50	7.501.896,05
		-	-
<i>da capitale</i>	49.430.110,12	49.430.110,12	-
<i>da permessi di costruire</i>	23.678.040,96	23.325.763,97	352.276,99
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	144.812.713,83	143.554.658,10	1.258.055,73
<i>altre riserve indisponibili</i>	19.524.518,09	16.549.000,31	2.975.517,78
<i>altre riserve disponibili</i>	2.916.045,55	4.174.101,28	- 1.258.055,73
Risultato economico dell'esercizio	13.726.407,22	10.110.781,17	3.615.626,05
Risultati economici di esercizi precedenti	65.931.912,36	58.956.824,21	6.975.088,15
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto di gruppo	428.657.993,74	410.565.383,49	18.092.610,25
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	29.577,02	29.590,62	- 13,60
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	36,26	32,14	4,12
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	29.613,28	29.622,76	- 9,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO	428.687.607,02	414.769.107,53	13.918.499,49

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi, per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	182.280,00	- 182.280,00
Altri	25.447.698,12	29.876.619,66	- 4.428.921,54
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	25.447.698,12	30.058.899,66	- 4.611.201,54

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.079.650,62	2.186.690,02	- 107.039,40
TOTALE T.F.R.	2.079.650,62	2.186.690,02	- 107.039,40

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	5.986.635,42	6.721.847,61	- 735.212,19
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	445.463,84	- 445.463,84
<i>verso banche e tesoriere</i>	851.325,41	491.187,53	360.137,88
<i>verso altri finanziatori</i>	5.135.310,01	5.785.196,24	- 649.886,23
Debiti verso fornitori	26.505.672,10	26.394.994,79	110.677,31
Acconti	309.682,10	316.026,32	- 6.344,22
Debiti per trasferimenti e contributi	6.884.094,18	5.713.168,47	1.170.925,71
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	918.728,14	364.841,24	553.886,90
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	41.101,78	41.101,78	-
<i>altri soggetti</i>	5.924.264,26	5.307.225,45	617.038,81
Altri debiti	15.672.536,28	13.244.725,22	2.427.811,06
<i>tributari</i>	3.371.665,91	2.398.451,26	973.214,65
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.532.482,02	892.866,37	1.639.615,65
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	59,58	71,45	- 11,87
<i>altri</i>	9.768.328,77	9.953.336,14	- 185.007,37
TOTALE DEBITI	55.358.620,08	52.390.762,41	2.967.857,67

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, c.c..

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione,

indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 c.c.), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

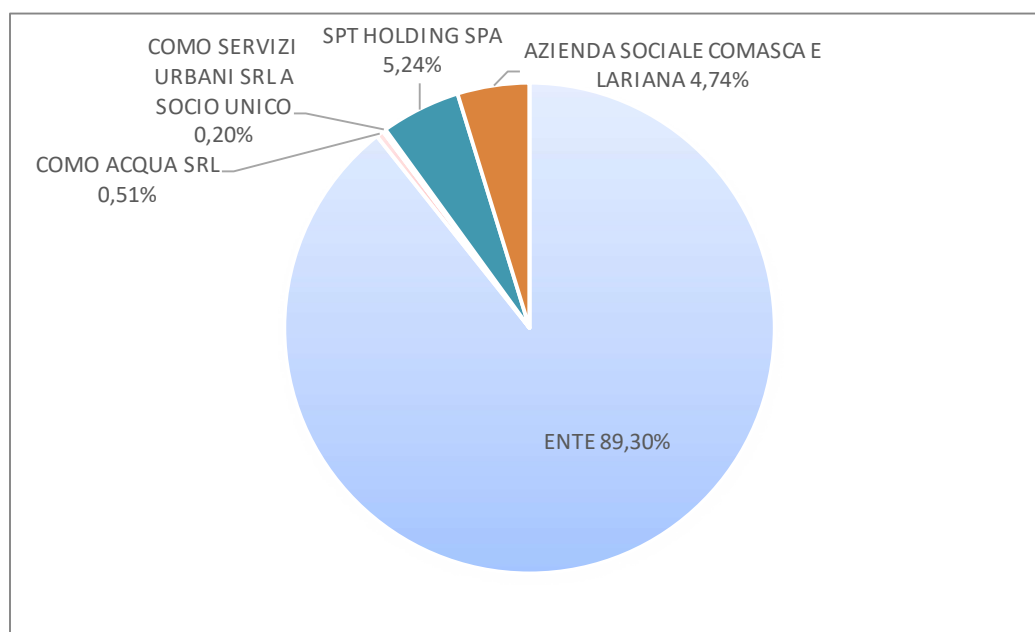
Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	1.229.471,11	5.643,00	1.223.828,11
Risconti passivi	87.034.576,17	75.200.931,91	11.833.644,26
Contributi agli investimenti	76.266.646,94	69.548.654,61	6.717.992,33
da altre amministrazioni pubbliche	52.953.564,55	46.159.316,92	6.794.247,63
da altri soggetti	23.313.082,39	23.389.337,69	- 76.255,30
Concessioni pluriennali	1.333.341,14	1.364.005,18	- 30.664,04
Altri risconti passivi	9.434.588,09	4.288.272,12	5.146.315,97
TOTALE RATEI E RISCONTI	88.264.047,28	75.206.574,91	13.057.472,37

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	100,00%	1.229.438,11 €
COMO ACQUA SRL	0,00%	-
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	-
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	0,00%	-
SPT HOLDING SPA	0,00%	-
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,00%	33,00 €
ELISIONI	0,00%	-
TOTALE	100,00%	1.229.471,11

RISCONTI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	89,30%	77.717.717,35
COMO ACQUA SRL	0,51%	446.415,58
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	-
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	0,20%	178.365,00 €
SPT HOLDING SPA	5,24%	4.563.742,24 €
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	4,74%	4.128.336,00 €
ELISIONI	0,00%	-
TOTALE	100,00%	87.034.576,17



Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	208.849.737,70	205.802.580,26	3.047.157,44
2) beni di terzi in uso	444.005,54	444.005,54	-
3) beni dati in uso a terzi	-	590.275,18	- 590.275,18
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	272.062,03	182.663,83	89.398,20
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	1.062.765,00	629.090,00	433.675,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	210.628.570,27	207.648.614,81	2.979.955,46

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Per maggiori dettagli si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative approvate dai soggetti compresi nel perimetro, allegate alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'Ente capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	149.407.931,86	145.436.852,00	3.971.079,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	145.022.024,16	138.611.973,74	6.410.050,42
	Risultato della gestione	4.385.907,70	6.824.878,26	-2.438.970,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.921.076,41	1.548.625,64	372.450,77
	<i>oneri finanziari</i>	209.568,46	250.998,16	-41.429,70
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	6.097.415,65	8.122.505,74	-2.025.090,09
E	<i>proventi straordinari</i>	9.825.338,56	4.503.672,40	5.321.666,16
E	<i>oneri straordinari</i>	663.224,68	955.551,29	-292.326,61
	Risultato prima delle imposte	15.259.529,53	11.670.626,85	3.588.902,68
	Imposte	1.533.086,05	1.559.813,54	-26.727,49
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	13.726.443,48	10.110.813,31	3.615.630,17
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	36,26	32,14	4,12
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	13.726.407,22	10.110.781,17	3.615.626,05

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	57.332.576,07	55.088.056,93	2.244.519,14
Proventi da fondi perequativi	7.166.553,93	7.063.603,78	102.950,15
Proventi da trasferimenti e contributi	22.415.353,13	26.937.891,81	- 4.522.538,68
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	20.350.834,36	25.254.947,44	- 4.904.113,08
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.941.466,77	1.682.944,37	258.522,40
<i>Contributi agli investimenti</i>	123.052,00	-	123.052,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	47.792.681,16	39.844.599,50	7.948.081,66
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.001.464,62	6.924.739,47	6.076.725,15
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	25.590,40	17.092,74	8.497,66
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	34.765.626,14	32.902.767,29	1.862.858,85
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	10.855,02	10.855,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	88.018,36	86.430,93	1.587,43
Altri ricavi e proventi diversi	14.612.749,21	16.427.124,07	- 1.814.374,86
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	149.407.931,86	145.436.852,00	3.971.079,86

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

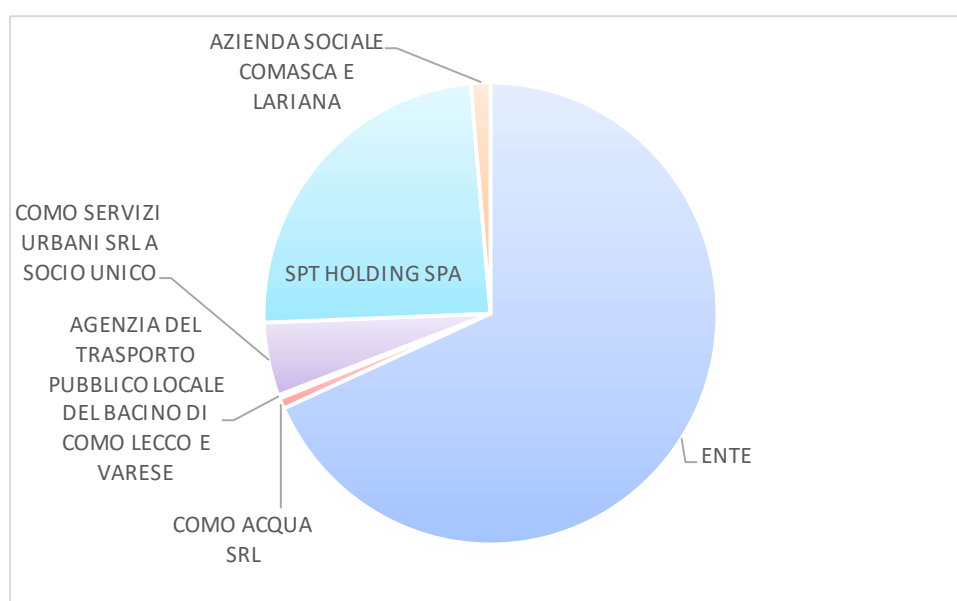
Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.390.658,46	4.112.199,02	278.459,44
Prestazioni di servizi	63.718.729,81	61.904.734,89	1.813.994,92
Utilizzo beni di terzi	6.246.947,26	2.468.864,54	3.778.082,72
Trasferimenti e contributi	13.021.858,08	11.725.782,56	1.296.075,52
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.763.453,05	11.537.194,71	1.226.258,34
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	85.000,00	-	85.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	173.405,03	188.587,85	- 15.182,82
Personale	38.185.649,30	36.314.613,68	1.871.035,62
Ammortamenti e svalutazioni	16.130.076,93	19.479.717,36	- 3.349.640,43
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	530.702,03	386.837,00	143.865,03
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.398.838,35	12.237.993,95	1.160.844,40
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.882,00	-	7.882,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.192.654,55	6.854.886,41	- 4.662.231,86
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 33.647,63	- 13.969,26	- 19.678,37
Accantonamenti per rischi	15.816,22	365.943,43	- 350.127,21
Altri accantonamenti	839.325,91	688.949,57	150.376,34
Oneri diversi di gestione	2.506.609,82	1.565.137,95	941.471,87
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	145.022.024,16	138.611.973,74	6.410.050,42

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	68,27%	26.068.487,51 €
COMO ACQUA SRL	0,75%	285.075,69 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,23%	87.963,02 €
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	5,13%	1.958.546,00 €
SPT HOLDING SPA	24,23%	9.253.953,08 €
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	1,39%	531.624,00 €
TOTALE	100,00%	38.185.649,30



Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti" rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio.

Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,67%	5.657,91 €
COMO ACQUA SRL	0,00%	-
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	-
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	99,33%	833.668,00 €
SPT HOLDING SPA	0,00%	-
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,00%	-
ELISIONI	0,00%	-
TOTALE	100,00%	839.325,91

Gestione finanziaria

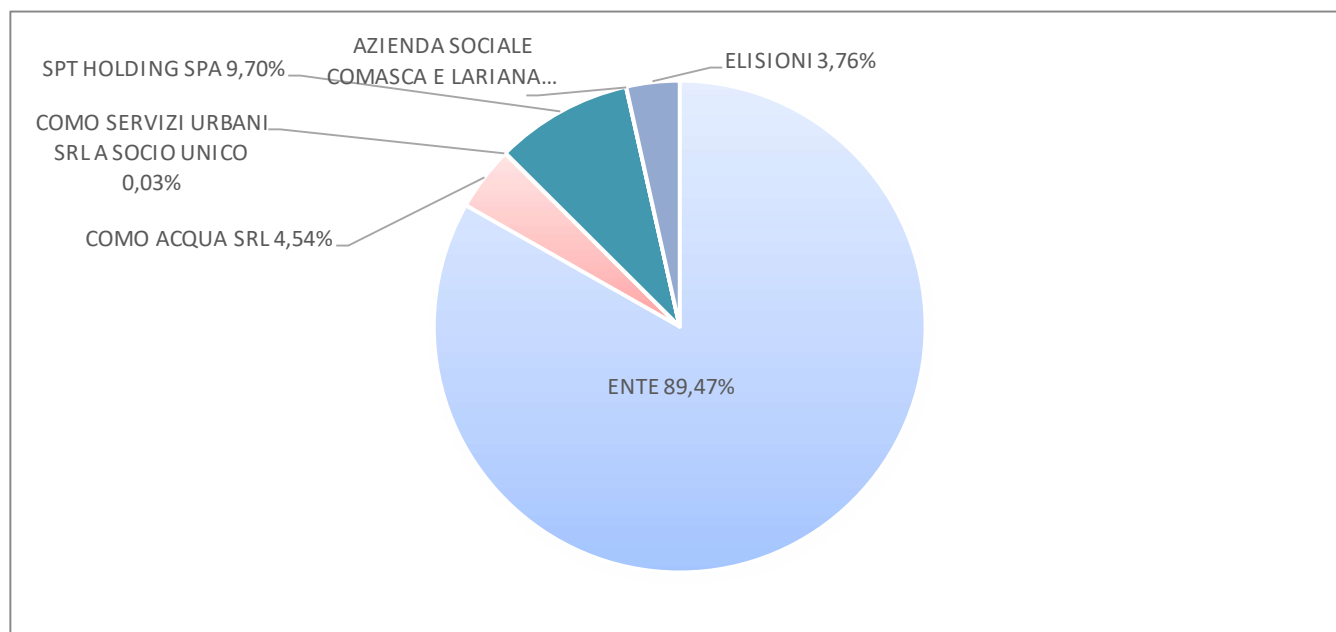
	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	1.802.340,00	1.517.760,00	284.580,00
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	1.802.340,00	1.517.760,00	284.580,00
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	118.736,41	30.865,64	87.870,77
Totale proventi finanziari	1.921.076,41	1.548.625,64	372.450,77
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	209.568,46	250.998,16	- 41.429,70
<i>Interessi passivi</i>	209.568,46	250.988,48	- 41.420,02
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	9,68	- 9,68
Totale oneri finanziari	209.568,46	250.998,16	- 41.429,70
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.711.507,95	1.297.627,48	413.880,47

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 209.568,46.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	89,47%	187.491,07 €
COMO ACQUA SRL	4,54%	9.524,28 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,00%	-
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	0,03%	69,00 €
SPT HOLDING SPA	9,70%	20.335,00 €
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,02%	35,00 €
ELISIONI	3,76%	7.885,89 €
TOTALE	100,00%	209.568,46



La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

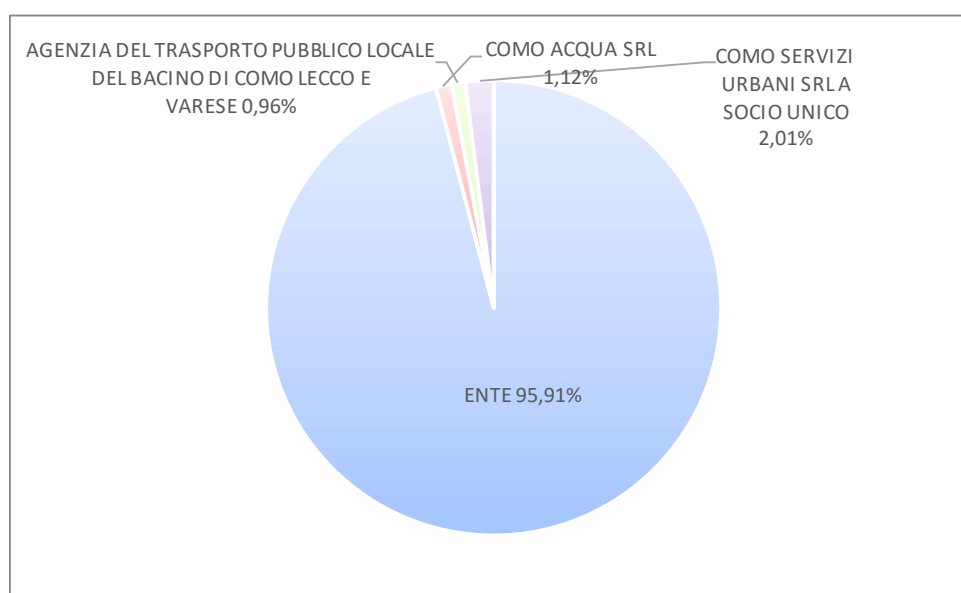
Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	9.825.338,56	4.503.672,40	5.321.666,16
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.700.000,00	1.360.000,00	340.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.959.783,70	2.244.749,63	4.715.034,07
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	407.304,44	141.419,77	265.884,67
<i>Altri proventi straordinari</i>	758.250,42	757.503,00	747,42
Totale proventi straordinari	9.825.338,56	4.503.672,40	5.321.666,16
Oneri straordinari	663.224,68		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	557.122,59	359.874,65	197.247,94
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.725,44	-	1.725,44
<i>Altri oneri straordinari</i>	104.376,65	595.676,64	- 491.299,99
Totale oneri straordinari	663.224,68	955.551,29	- 292.326,61
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.162.113,88	3.548.121,11	5.613.992,77

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	95,91%	636.099,47
COMO ACQUA SRL	1,12%	7.429,18 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	0,96%	6.381,03
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	2,01%	13.315,00 €
SPT HOLDING SPA	0,00%	-
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,00%	-
ELISIONI	0,00%	-
TOTALE	100,00%	663.224,68



PROVENTI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	97,45%	9.574.994,63
COMO ACQUA SRL	0,37%	36.332,56 €
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO LECCO E VARESE	1,39%	136.929,11 €
COMO SERVIZI URBANI SRL A SOCIO UNICO	0,16%	15.957,00 €
SPT HOLDING SPA	0,00%	-
AZIENDA SOCIALE COMASCA E LARIANA	0,00%	-
ELISIONI	0,62%	61.125,26 €
TOTALE	100,00%	9.825.338,56

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte	1.533.086,05	1.559.813,54	- 26.727,49

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 13.726.443,48, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 10.513.092,80.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2021 era pari a euro 10.110.813,31, mentre quello della capogruppo era pari a euro 6.252.126,89.

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2022	Bilancio consolidato al 31.12.2022	Variazioni
Fondo di dotazione	108.638.245,61	108.638.245,61	-
Riserve	235.175.087,00	240.361.428,55	5.186.341,55
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	49.430.110,12	49.430.110,12	-
<i>da permessi di costruire</i>	23.678.040,96	23.678.040,96	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	144.812.713,83	144.812.713,83	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	14.338.176,54	19.524.518,09	5.186.341,55
<i>altre riserve disponibili</i>	2.916.045,55	2.916.045,55	-
Risultato economico dell'esercizio	10.513.092,80	13.726.407,22	3.213.314,42
Risultati economici di esercizi precedenti	65.208.951,10	65.931.912,36	722.961,26
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto del gruppo	419.535.376,51	428.657.993,74	9.122.617,23
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		29.577,02	29.577,02
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		36,26	36,26
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		29.613,28	29.613,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO	419.535.376,51	428.687.607,02	9.152.230,51

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 9.152.230,51 è imputabile a:

- per € 722.961,26 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 5.186.341,55 a variazioni delle altre riserve indisponibili;
- per € 3.213.314,42 a variazione del risultato economico;
- per € 29.577,02 a Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
- per € 36,26 a variazione del risultato economico di pertinenza di terzi.

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2022 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 482.541,35 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2022 complessivamente € 73.000,00.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si rappresenta che in data 27.06.2023, prot. 75915, l'Azienda Sociale Comasca e Lariana ha inviato al comune di Como una seconda asseverazione dei debiti/crediti alla data del 31.12.2022 diversa da quella valutata in occasione del rendiconto della gestione dove era stato precisato che erano in corso verifiche per la conciliazione dei dati tra il Comune di Como e l'Azienda stessa precisando che, trattandosi di fondi da trasferirsi al comune, non si riteneva necessario effettuare alcun accantonamento.

Nel giugno 2023 si è concluso l'iter di fusione inversa che vede l'incorporazione della società Consorzio Pubblico Trasporti SpA – CPT SpA (di cui il Comune non è socio) in SPT Holding SpA. Il progetto di fusione, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 17.04.2023, prevede che gli effetti contabili e fiscali abbiano efficacia a partire dall'1.01.2023 mentre gli effetti giuridici seguiranno il disposto dell'art. 2504 bis, c. 2, c.c.. A seguito della fusione, in SPT Holding SpA sono confluiti i rapporti attivi e passivi di CPT SpA e i soci di CPT SpA (82 comuni) diventeranno soci di SPT Holding SpA.

Per gli ulteriori fatti di rilievo, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

COMO, 21 agosto 2023

ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato