

Bilancio consolidato 2019 del Comune di Lecco

Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Lecco"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Lecco"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali 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"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo 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, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Oltre ai riferimenti normativi richiamati, sulla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento impattano anche gli orientamenti e le deliberazioni degli organismi di vigilanza; in tal senso la Commissione Arconet, istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2018, nella sessione del 17 luglio 2019 ha disposto che, in forza della previsione normativa dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, per le Fondazioni ex Ipab, la nomina degli amministratori di tali enti da parte della Pubblica Amministrazione si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico. Pertanto, al fine di verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), è necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

- il Bilancio consolidato del Comune di Lecco -

Il Comune di Lecco predispose il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2019, con delibera di Giunta comunale n. 112 del 09.07.2020 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2019 del Comune di Lecco - Individuazione degli enti e società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento.*", il Comune di Lecco ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2019.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Lecco"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni locali redigano il 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 n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al DM 11/08/2017 ed al DM 29/08/2018.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Lecco" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 112 del 09.07.2020 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.

Successivamente, con nota prot. 55263 del 13.07.2020, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 112 del 09.07.2020 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

a. le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”; rispetto a tale indicazione, nell’ambito degli interventi adottati per garantire l’uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall’Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall’ente (tratti dall’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011). Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali hanno effettuato un’attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all’assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2019

- Il Bilancio 2019 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2019	Bilancio 2019 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Linee Lecco S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Società Intercomunale Leccese Ecologia Ambiente S.p.a. - Silea S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Lario Reti Holding S.p.a. - LRH S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio Parco Monte Barro		Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori		Pervenuto	Pervenute parzialmente	Pervenuti su prospetti propri

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Lecco"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lecco al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Lecco	Classificazione
Linee Lecco S.p.a.	P.zza Bione, 15 – 23900 Lecco (LC)	1.056.243 ,00	Diretto	Comune di Lecco	100,00%	Società controllata
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Via della Pergola, 2 – 23900 Lecco (LC)	10.000,00	Indiretto	Comune di Lecco (tramite Linee Lecco S.p.a. - 32,66%)	32,66%	Società partecipata
Società Intercomunale Leccese Ecologia Ambiente S.p.a. - Silea S.p.a.	Via L. Vassena, 6 - 23868 Valmadrera (LC)	10.968.620,00	Diretto	Comune di Lecco	21,65%	Società partecipata

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Lecco	Classificazione
Lario Reti Holding S.p.a. - LRH S.p.a.	Via Fiandra, 13 23900 Lecco (LC)	41.320.900,00	Diretto	Comune di Lecco	18,48%	Società partecipata
Consorzio Parco Monte Barro	Via Bertarelli, 11 – 23851 Galbiate (LC)	1.321.971,49	Diretto	Comune di Lecco	32,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Parco Adda Nord	Via Benigno Calvi, 3 - 20056 Trezzo sull'Adda (MI)	1.266.770,77	Diretto	Comune di Lecco	7,51%	Ente strumentale partecipato
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	Piazzale Vittorio Emanuele, 4 - 22017 Menaggio (CO)	360.276,62	Diretto	Comune di Lecco	6,683%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Lecco	Classificazione	Criterio di consolidamento
Linee Lecco S.p.a.	1.056.243 ,00	Diretto	Comune di Lecco	100,00%	Società controllata	Integrale
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	10.000,00	Indiretto	Comune di Lecco (tramite Linee Lecco S.p.a. - 32,66%)	32,66%	Società partecipata	Proporzionale
Società Intercomunale Leccese Ecologia Ambiente S.p.a. - Silea S.p.a.	10.968.620,00	Diretto	Comune di Lecco	21,65%	Società partecipata	Proporzionale
Lario Reti Holding S.p.a. - LRH S.p.a.	41.320.900,00	Diretto	Comune di Lecco	18,48%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Parco Monte Barro	1.321.971,49	Diretto	Comune di Lecco	32,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	360.276,62	Diretto	Comune di Lecco	6,683%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Lecco", nel perimetro di consolidamento non è stato considerato l'ente Consorzio Parco Adda Nord escluso per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Lecco

- **Linee Lecco S.p.a.**

Linee Lecco S.p.a. è una società interamente partecipata dal Comune di Lecco che si occupa:

- del servizio di trasporto pubblico locale, garantendo la mobilità nel comune di Lecco e nei comuni limitrofi;
- del noleggio bus;
- dei parcheggi a pagamento;
- di servizi vari collaterali all'attività (officina, rifornimento e pulizia).

Ciò è confermato all'art. 4 dello statuto denominato "oggetto sociale", ove viene specificato che:

"1. Nei limiti stabiliti dalla legge, la società esercita le seguenti attività:

- a. l'esercizio dei trasporti pubblici di persone mediante servizi automobilistici di linea: comunali, d'area urbana, interurbani e regionali;*
- b. l'esercizio dei trasporti pubblici di persone mediante servizi automobilistici finalizzati, di linea e non di linea;*
- c. i servizi di collegamento al sistema aeroportuale;*
- d. i servizi effettuati con modalità particolari in aree a domanda debole, anche con sistemi a chiamata;*
- e. i servizi di gran turismo;*
- f. i servizi effettuati con autobus di linea o di noleggio, all'uopo autorizzati, svolti su itinerari autorizzati, con offerta indifferenziata al pubblico anche per particolari categorie di persone;*
- g. il servizio di noleggio autobus e auto con o senza conducente, il servizio taxi, nonché lo svolgimento di attività di informazione e marketing nei confronti dell'utenza;*
- h. l'esercizio di trasporti pubblici di persone mediante impianti fissi e su sistemi a guida vincolata, trasporto a fune, in ambito comunale o d'area urbana o interurbana;*
- i. i servizi sostitutivi ai servizi ferroviari, i servizi di trasporto intermodale e di trasporto merci per c/terzi;*
- l. altri servizi e attività, anche di tipo manutentivo che fossero affidati dal Comune per il territorio comunale, con particolare riferimento ad investimenti infrastrutturali della rete stradale comunale e delle aree di sosta presenti sul territorio del Comune di Lecco;*
- m. la gestione di servizi d'officina meccanica, carrozzeria, verniciatura, elettrauto e cambio pneumatici anche per conto di terzi; distribuzione carburanti e lubrificanti in genere;*
- n. le ricerche, consulenze ed assistenza tecnica nel settore dei servizi pubblici e privati e delle tecnologie innovative dei trasporti in generale;*
- o. la gestione dei parcheggi, delle aree attrezzate per sosta autoveicoli, compresa la progettazione ed organizzazione dei servizi complementari per la mobilità, l'accesso ai centri urbani ed i relativi sistemi e tecnologie di informazione e controllo*

- p. la realizzazione e gestione d'opera ed infrastrutture connesse alla mobilità ed al trasporto in genere;
- q. le attività turistiche e la connessa gestione logistica ed operativa di singoli eventi e/o manifestazioni correlate alla promozione del territorio. (...)"

Linee Lecco S.p.a.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	5.133.345	4.895.331
Attivo circolante	2.349.236	2.540.266
Ratei e risconti attivi	26.552	17.640
TOTALE DELL'ATTIVO	7.509.133	7.453.237
Patrimonio netto	2.105.538	2.087.198
Fondi per rischi ed oneri	18.879	29.815
TFR	1.084.650	1.075.123
Debiti	4.201.745	4.174.772
Ratei e risconti passivi	98.321	86.329
TOTALE DEL PASSIVO	7.509.133	7.453.237

Linee Lecco S.p.a.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	9.101.858	8.764.268
Costi della produzione	9.035.469	8.854.653
Risultato della gestione operativa	66.389	-90.385
Proventi ed oneri finanziari	-31.279	-14.099
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-1.165	141.332
Imposte sul reddito	15.605	16.409
Risultato di esercizio	18.340	20.439

- **Lecco trasporti S.c.a.r.l.:**

Lecco trasporti S.c.a.r.l. è una società consortile che, in qualità di aggiudicataria della gara d'appalto indetta dalla Provincia e dal Comune di Lecco, esercita il servizio di trasporto pubblico locale su tutto il territorio provinciale.

Secondo il nuovo Piano dei Trasporti sono state individuate due principali aree operative:

- quella extraurbana che si sviluppa nelle zone montane;
- quella urbana che, prevalente sul territorio comunale di Lecco, si sviluppa anche verso la periferia.

Lecco trasporti S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	0	0
Attivo circolante	2.253.860	1.934.684
Ratei e risconti attivi	3.731	3.728
TOTALE DELL'ATTIVO	2.257.591	1.938.412

Lecco trasporti S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Patrimonio netto	10.000	10.000
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	2.243.860	1.924.684
Ratei e risconti passivi	3.731	3.728
TOTALE DEL PASSIVO	2.257.591	1.938.412

Lecco trasporti S.c.a.r.l.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	9.790.078	9.624.987
Costi della produzione	9.790.391	9.626.956
Risultato della gestione operativa	-313	-1.969
Proventi ed oneri finanziari	313	1.969
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	0	0

- **Silea S.p.a.**

Silea S.p.a. - Società Intercomunale Lecchese per l'Ecologia e l'Ambiente per Azioni - il cui capitale sociale è interamente pubblico, è l'azienda di riferimento nell'ambito territoriale della provincia di Lecco per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti, che dalla fase di raccolta si estende a quelle del trattamento e della trasformazione. Nello specifico la sua attività prevede:

- l'organizzazione dei servizi di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
- attività di termovalorizzazione di rifiuti urbani e speciali con recupero energetico;
- attività di selezione della frazione secca riciclabile;
- attività di trattamento e trasformazione della frazione organica e degli scarti vegetali in compost;
- sensibilizzazione ambientale nelle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie del territorio;
- campagne di comunicazione e di informazione rivolte ai Comuni soci e ai cittadini.

Dall'articolo 2 dello statuto è possibile ricavare che:

“La società ha per oggetto sociale le seguenti attività:

- la gestione del ciclo integrato dei rifiuti, così come disciplinato dal decreto legislativo 03.04.2006 n. 152 e dalla L.R. 26/2003 e successive modifiche ed integrazioni, nonché dalla normativa comunitaria, statale, regionale e provinciale che regola la materia, istituendone i servizi e realizzando gli impianti relativi;

- la esecuzione di tutti i lavori, l'assunzione e la gestione dei servizi inerenti tutti gli aspetti dell'igiene urbana;

- la produzione di energia elettrica e di energia termica, derivante dalla gestione degli impianti di trattamento dei rifiuti.

Il tutto per promuovere lo sviluppo sociale, economico e civile del territorio.

La società in particolare cura:

- la gestione di impianti di trasferimento, stoccaggio, deposito temporaneo, selezione, cernita, trattamento, ricondizionamento, termocombustione, compostaggio, discarica controllata, di rifiuti urbani e speciali, di qualsiasi genere e natura, sia in conto proprio che per conto dei soci;
- la gestione di servizi e di impianti, per la produzione di energia elettrica e di energia termica, derivanti dalla gestione degli impianti di trattamento dei rifiuti;
- la gestione di servizi di raccolta, trasporto e conferimento agli impianti di rifiuti urbani e speciali, sia solidi che liquidi, di qualsiasi genere e natura;
- la gestione di servizi di igiene urbana, quali ad esempio: la pulizia e lo spazzamento delle strade e delle piazze; lo spurgo dei pozzetti e delle caditoie stradali.

La società, per il raggiungimento degli obiettivi di cui sopra, potrà esercitare le seguenti attività:

- studi, ricerche, indagini e rilevazioni ambientali;
- analisi di fattibilità tecnica, economica e gestionale;
- analisi di laboratorio e specialistiche;
- progettazione, esecuzione e direzione di lavori e interventi relativi;
- opere e servizi in genere, con le connesse attività gestionali, comprese le iniziative relative alla acquisizione delle risorse economiche;
- esecuzione di attività commerciali, produttive e di vendita inerenti ai servizi ed agli impianti di cui sopra;
- realizzazione di immobili, installazione di impianti, adeguamenti, trasformazioni, ampliamenti, nonché loro gestione e manutenzione. (...)”.

Silea S.p.a.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	33.328.493	32.426.672
Attivo circolante	32.022.969	35.827.647
Ratei e risconti attivi	274.339	361.195
TOTALE DELL'ATTIVO	65.625.801	68.615.514
Patrimonio netto	39.717.635	39.225.988
Fondi per rischi ed oneri	4.915.339	5.997.111
TFR	995.252	1.080.839
Debiti	19.996.407	22.310.401
Ratei e risconti passivi	1.168	1.175
TOTALE DEL PASSIVO	65.625.801	68.615.514

Silea S.p.a.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	40.462.431	43.810.191
Costi della produzione	39.266.707	37.249.498
Risultato della gestione operativa	1.195.724	6.560.693
Proventi ed oneri finanziari	-464.993	-580.015
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	239.083	1.735.533
Risultato di esercizio	491.648	4.245.145

- **Lario Reti Holding S.p.a.:**

Lario Reti Holding S.p.a. è una società a totale partecipazione pubblica, operante, secondo il modello in house providing, nel servizio idrico integrato. Dal 1° gennaio 2016 è il gestore del servizio idrico integrato per più Comuni della Provincia di Lecco ed in tal senso organizza il servizio e persegue gli obiettivi posti, occupandosi della manutenzione ordinaria, straordinaria e dei nuovi investimenti previsti all'interno del Piano d'Ambito, degli allacciamenti, della bollettazione, della riscossione della tariffa e di tutti quei servizi direttamente collegati agli utenti. Al 31.12.2018, a seguito delle operazioni societarie evidenziate di seguito, Lario Reti Holding S.p.a., confermandosi quale gestore del servizio idrico integrato per la Provincia di Lecco, si configura anche come venditore di acqua all'ingrosso per i gestori delle Province di Como e Monza e Brianza.

Ai sensi dell'art. 3 dello statuto infatti *"1. La Società ha per oggetto prevalente l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal d. Lgs 152/2006 e successive modifiche, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi.*

Tali attività sono altresì svolte in via prevalente nell'ambito territoriale Ottimale della provincia di Lecco o nel diverso perimetro territoriale definito ai sensi della normativa di tempo in tempo vigente.

2. La Società può altresì svolgere tutte le attività di natura strumentale o funzionale al raggiungimento di quanto previsto al primo comma, ivi comprese – a titolo esemplificativo – quelle relative alla progettazione di impianti, di gestione impiantistica di potabilizzazione, depurazione e smaltimento di acque, di studio, sviluppo, gestione di tecnologie, anche informatiche, di gestione impianti energetici derivanti da trattamenti di acque reflue, di messa in sicurezza, ripristino e bonifica di siti inquinati, di raccolta trasporto e smaltimento di reflui e di fanghi derivanti da processi di depurazione, nonché l'esercizio di attività di autotrasporto di cose e rifiuti in conto proprio e di autotrasporto di cose e rifiuti in conto terzi, di gestione dei servizi connessi alla gestione del ciclo delle acque quali la vendita all'ingrosso di acqua, la verifica dei consumi, la bollettazione, la riscossione delle tariffe e la commercializzazione dei prodotti di smaltimento e quant'altro ritenuto utile per lo svolgimento delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152/2006 e successive modifiche. (...)"

Lario Reti Holding S.p.a. - LRH S.p.a.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	236.922.145	218.744.046
Attivo circolante	34.517.972	41.422.117
Ratei e risconti attivi	296.438	180.021
TOTALE DELL'ATTIVO	271.736.555	260.346.184
Patrimonio netto	174.842.952	168.711.404
Fondi per rischi ed oneri	5.235.101	5.617.601
TFR	860.971	877.808
Debiti	58.941.373	57.435.755
Ratei e risconti passivi	31.856.158	27.703.616
TOTALE DEL PASSIVO	271.736.555	260.346.184

Lario Reti Holding S.p.a. – LRH S.p.a.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	76.565.850	71.905.118
Costi della produzione	71.996.924	77.653.535
Risultato della gestione operativa	4.568.926	-5.748.417
Proventi ed oneri finanziari	3.001.392	93.136.109
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-285.129	-8.434.628
Proventi ed oneri straordinari	0	735.778
Imposte sul reddito	1.153.642	-275.429
Risultato di esercizio	6.131.547	79.964.271

- **Consorzio Parco Monte Barro:**

Il Consorzio per la gestione del Parco regionale del Monte Barro è un ente di diritto pubblico, istituito ai sensi dell'art. 22 della l. r. 86/83, come modificato dalla l. r. 12/2011, che si occupa della gestione del Parco del Monte Barro.

L'art. 2 dello statuto ne individua le finalità e funzioni:

"1. L'Ente Parco ha lo scopo di progettare, realizzare e gestire il Parco regionale del Monte Barro, parco montano, istituito con l. r. 78/83 svolgendo le funzioni previste dall'art. 21 della l. r. n. 86 del 30 novembre 1983 e dalla l. r. 26/96, nonché dalla l. r. n. 32/96, in funzione delle esigenze dei cittadini dei Comuni interessati.

2. L'Ente Parco nell'ambito degli scopi previsti dalla legge istitutiva assolve a tutte le funzioni delegate dalla Regione e da altri Enti e promuove l'acquisizione, anche mediante espropriazione per pubblica utilità, delle aree ed immobili individuati nel Piano Territoriale di Coordinamento come necessarie al conseguimento delle finalità del Parco. (...)"

Consorzio Parco Monte Barro		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.681.731	7.545.717
Attivo circolante	759.480	739.400
Ratei e risconti attivi	5.038	5.053
TOTALE DELL'ATTIVO	8.446.249	8.290.170
Patrimonio netto	8.092.305	7.997.634
Fondi per rischi ed oneri	3.112	0
TFR	0	0
Debiti	149.959	151.228
Ratei e risconti passivi	200.874	141.308
TOTALE DEL PASSIVO	8.446.249	8.290.170

Consorzio Parco Monte Barro		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	710.760	609.524
Costi della produzione	605.752	584.727
Risultato della gestione operativa	105.007	24.796
Proventi ed oneri finanziari	-16	-32
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	2.836	-1.983

Consorzio Parco Monte Barro		
Conto economico	2019	2018
Imposte sul reddito	13.156	13.634
Risultato di esercizio	94.671	9.148

- Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori:

L'Autorità di Bacino del Lario e dei laghi minori è un ente pubblico non economico costituito, ai sensi della legge regionale n. 6 del 4 aprile 2012, dai Comuni e le Province rivierasche dei laghi di Alserio, Annone, Garlate, Lario, Montorfano, Novate Mezzola, Olginate, Pusiano e Segrino. Come indicato dall'art. 2 dello Statuto, l'Autorità di Bacino esercita per gli Enti locali aderenti e sul territorio di rispettiva competenza le seguenti funzioni:

"a. rilascio delle concessioni per l'utilizzo del demanio lacuale e dei relativi porti interni, ivi inclusi l'accertamento e la riscossione dei canoni ed indennizzi, la vigilanza, la tutela e la difesa amministrativa e giudiziale delle aree da violazioni ed abusi, la rimozione di occupazioni abusive, relitti e rifiuti, la manutenzione delle strutture per la navigazione e la fruizione del demanio;

b. rilascio delle autorizzazioni, in accordo con le autorità competenti e con gli enti interessati, per le manifestazioni nautiche di interesse comunale e gli spettacoli pirotecnici ed altri analoghi, ai sensi dell'articolo 91 del d.p.r. n. 631/1949;

Le funzioni delle province (...) come di seguito elencate:

a. autorizzazioni alle manifestazioni nautiche su tutte le acque interne navigabili, in accordo con le autorità competenti e gli enti interessati, ai sensi dell'articolo 91 del decreto del Presidente della Repubblica 28 giugno 1949, n. 631 («Regolamento per la navigazione interna»), ad eccezione di quelle di interesse di un solo comune;

b. autorizzazioni all'uso delle acque del demanio della navigazione interna, in accordo con le autorità competenti e sentiti i Comuni interessati, per le manifestazioni aeronautiche;

c. iscrizione nei registri delle navi e dei galleggianti, sia di servizio pubblico sia di uso privato, nonché la vigilanza sulle costruzioni delle nuove navi, ai sensi degli articoli 146, 153 e 234 del Codice della navigazione, approvato con regio decreto 30 marzo 1942, n. 327, e degli articoli n. 67, 146 e 147 del d.p.r. 631/1949;

d. rilascio delle licenze di navigazione e dei relativi certificati di navigabilità o idoneità a svolgere tutte le attività correlate ai sensi degli articoli 146, 153, 160, 161 e 1183 del «Codice della navigazione» e degli articoli 36, 67 e 69 del d.p.r. n. 631/1949;

e. vigilanza sull'attività delle scuole nautiche ai sensi dell'articolo 28 del decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1997, n. 431 («Regolamento sulla disciplina delle patenti nautiche»);

f. autorizzazione di apertura delle scuole nautiche. (...)"

L'Autorità assume tutte le iniziative atte a favorire una gestione a livello di bacino lacuale delle problematiche legate al demanio delle acque, alla navigazione interna e allo sviluppo delle attività a queste collegate secondo gli indirizzi stabiliti dall'Assemblea, può eseguire qualsiasi attività che abbia relazione o attinenza con lo scopo sociale e che sia comunque ritenuta utile per il miglior raggiungimento della finalità sociali, può costituire o assumere partecipazioni in società o Enti aventi scopi analoghi od affini, per lo svolgimento di attività collaterali o complementari all'attività principale per le quali sia opportuna l'associazione con altri soggetti pubblici o privati. L'Autorità di Bacino potrà gestire, tramite convenzione, il servizio pubblico di navigazione di linea regionale e il

relativo piano economico di sviluppo e di potenziamento delle infrastrutture e dei mezzi, senza costi a suo carico (dal sito istituzionale).

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.218.415	1.252.818
Attivo circolante	11.671.532	10.977.016
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	12.889.947	12.229.834
Patrimonio netto	3.131.238	2.626.774
Fondi per rischi ed oneri	100.000	120.000
TFR	0	0
Debiti	9.631.716	9.423.651
Ratei e risconti passivi	26.993	59.409
TOTALE DEL PASSIVO	12.889.947	12.229.834

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	7.924.835	7.243.020
Costi della produzione	6.625.924	6.428.285
Risultato della gestione operativa	1.298.911	814.735
Proventi ed oneri finanziari	484	8
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-762.727	455.797
Imposte sul reddito	32.204	31.867
Risultato di esercizio	504.464	1.238.673

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Linee Lecco S.p.a.	Servizio di trasporto pubblico locale	Trasporti e diritto alla mobilità
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Servizio di trasporto pubblico provinciale	Trasporti e diritto alla mobilità
Silea S.p.a.	Gestione del ciclo integrato dei rifiuti	Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente
LRH S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Parco Monte Barro	Gestione del Parco del Monte Barro	Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	Gestione del demanio delle acque e della navigazione interna	Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di Lecco, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Linee Lecco S.p.a.	100,00%	122.053,54	9.101.858,00	1,34%
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66%	-	9.790.078,00	0,00%
Silea S.p.a.	21,65%	6.957.597,24	40.462.431,00	17,20%
LRH S.p.a.	18,48%	221.966,93	76.565.850,00	0,29%
Consorzio Parco Monte Barro	32,00%	81.900,90	710.759,65	11,52%
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,683%	31,00	7.924.835,04	0,0004%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Lecco	-	10.688.871,56	34,08%
Linee Lecco S.p.a.	100,00%	3.819.893,00	12,18%
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66%	0,00	0,00%
Silea S.p.a.	21,65%	5.166.178,00	16,47%
LRH S.p.a.	18,48%	11.072.626,00	35,30%
Consorzio Parco Monte Barro	32,00%	177.180,15	0,56%
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,683%	438.339,89	1,40%
Totale		31.363.088,60	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Lecco	10.688.871,56	319	33.507,43	194.940,17	19,82%
Linee Lecco S.p.a.	3.819.893,00	86	44.417,36	105.835,56	42,28%
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
Silea S.p.a.	5.166.178,00	98	52.716,10	412.881,95	13,16%
LRH S.p.a.	11.072.626,00	203	54.544,96	377.171,67	15,38%
Consorzio Parco Monte Barro	177.180,15	6	29.530,03	118.459,94	29,25%
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	438.339,89	11	39.849,08	720.439,55	6,62%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Lecco	100,00%	10.688.871,56	319,00	33.507,43	192.300,15	20,46%
Linee Lecco S.p.a.	100,00%	3.819.893,00	86,00	44.417,36	92.601,49	46,66%
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Silea S.p.a.	21,65%	1.118.477,54	21,22	52.716,10	341.768,47	13,17%
LRH S.p.a.	18,48%	2.046.221,28	37,51	54.544,96	375.843,42	15,40%
Consorzio Parco Monte Barro	32,00%	56.697,65	1,92	29.530,03	104.809,79	29,25%
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,683%	29.294,25	0,74	39.849,08	720.436,73	6,62%
Totale gruppo		17.759.455,28	466,39	38.078,83	202.784,17	20,89%

* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2017/2019 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, 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. 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"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Lecco".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi *"le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente"* e *"qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente"*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Lecco, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2019 (a)	2018 (b)	Diff. (a-b)
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	2.784.106	2.926.856	-142.750
Immobilizzazioni materiali	198.322.790	183.743.918	14.578.872
Immobilizzazioni Finanziarie	22.634.377	23.065.627	-431.250
Totale immobilizzazioni	223.741.273	209.736.401	14.004.871
Rimanenze	752.218	706.485	45.734

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2019 (a)	2018 (b)	Diff. (a-b)
Credit	26.597.920	26.827.587	-229.667
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	324.737	0	324.737
Disponibilità liquide	46.670.234	46.061.332	608.902
Totale attivo circolante	74.345.109	73.595.403	749.706
Totale ratei e risconti attivi	143.559	131.941	11.618
TOTALE DELL'ATTIVO	298.229.941	283.463.746	14.766.195
Patrimonio netto	230.774.611	218.194.907	12.579.703
Fondi per rischi ed oneri	3.308.548	3.545.614	-237.066
TFR	1.459.230	1.471.344	-12.114
Debit	52.149.442	53.733.704	-1.584.263
Ratei e risconti passivi	10.538.110	6.518.177	4.019.934
TOTALE DEL PASSIVO	298.229.941	283.463.746	14.766.195

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	2019 (a)	2018 (b)	Diff. (a-b)
Componenti positivi della gestione	94.575.807	88.822.107	5.753.701
Componenti negativi della gestione	85.017.874	86.915.848	-1.897.974
Risultato della gestione operativa	9.557.933	1.906.258	7.651.675
Proventi ed oneri finanziari	-638.341	15.956.416	-16.594.758
Rettifiche di valore di attività finanziarie	22.408.765	-1.558.719	23.967.484
Proventi ed oneri straordinari	1.921.614	3.733.328	-1.811.715
Imposte sul reddito	978.128	1.039.154	-61.026
RISULTATO DI ESERCIZIO	32.271.843	18.998.129	13.273.713

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2018 – 2019, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. 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.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune di Lecco, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota prot. n. 55263 del 13.07.2020.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Lecco	467.544,78	900,00	467.544,78	1.280,00
1b	Linee Lecco S.p.a.	1.718,66	-	1.280,00	467.544,78
2a	Comune di Lecco	-	772.434,38	-	532.760,51
2b	Silea S.p.a.	586.266,97	-	532.760,51	-
3a	Comune di Lecco	-	351.548,55	28.319,00	16.863,77
3b	LRH S.p.a.	138.855,22	705.902,85	16.863,77	730.113,62
4a	Comune di Lecco	-	92.531,00	-	31,00
4b	Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	92.500,00		31,00	-

1b: Si precisa che il credito del Comune al 31.12.2019 era di euro 433.333,34 come comunicato dal Collegio dei Revisori del Comune all'Organo di revisione della Società. A seguito delle rendicontazioni fatte dalla società Linee Lecco e presentate all'Amministrazione Comunale, il residuo attivo è stato aumentato di euro 34.211,44 portando il credito complessivo dell'Ente ad euro 467.544,78. La differenza nel debito del Comune si riferisce a fatture emesse da Linee Lecco per trasporti e riparazioni. Tre fatture emesse nel 2019 sono pagate tramite l'economo comunale: sono pertanto state registrate nella contabilità dell'Ente e rappresentano un debito del Comune, ma gli impegni di spesa non sono assunti direttamente nei confronti della società. Linee Lecco segnala tra i propri crediti anche alcune fatture relative ad annualità precedenti, in corso di verifica. In attesa della conclusione delle verifiche prudenzialmente vengono vincolati in avanzo di amministrazione 2019 euro 463,60.

2b: Alla data della richiesta di verifica delle risposdenze contabili il Comune non aveva ancora effettuato il riaccertamento dei residui passivi e l'eventuale differenza tra gli impegni assunti dal Comune rispetto ai crediti vantati da Silea è dovuta all'IVA (in split payment), che il Comune espone perché rappresenta un costo del servizio mentre la società non la considera nella propria contabilizzazione poiché viene versata direttamente all'Erario. Si precisa inoltre che nel mese di gennaio 2020 Silea ha emesso una nota di accredito per euro 146,40 (a parziale storno della fattura n. 52140/2019). Il debito del Comune nei confronti della società è pari quindi ad euro 586.120,57 come risultante dopo il riaccertamento dei residui passivi 2019.

3b: Lario Reti Holding ha comunicato i dati risultanti nello stato patrimoniale della società, come sopra riportato, precisando che la loro società di revisione non potrà asseverare le risultanze contabili fino a dopo l'approvazione del bilancio al 31.12.2019. I debiti che la società ha indicato nei confronti del Comune si riferiscono in particolare alla distribuzione della riserva straordinaria che il Comune ha accertato in competenza 2020 (anno del versamento) e a fatture da ricevere per mutuo (il Comune assumerà l'accertamento al momento di emissione delle fatture). I crediti della società si riferiscono a lavori di adeguamento della fognatura (i dati indicati nella richiesta di asseverazione alla società sono precedenti al riaccertamento ordinario dei residui) e al servizio idrico integrato (i pagamenti delle ultime fatture sono ancora in corso). Pertanto la situazione può considerarsi in equilibrio.

4b: Con il riaccertamento dei residui passivi, la differenza di € 31,00 è stata eliminata, pertanto la situazione può considerarsi in equilibrio.

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

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

"Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento
54. *Si è in presenza di una differenza 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 consolidamento.*

55. *In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.*

56. *Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.*

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali".

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente
- costo di acquisto

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Lecco al 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2019); in caso

di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2019 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Lecco	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Linee Lecco S.p.a.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	2.087.198,00	2.087.198,00	0,00
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66%	Società partecipata	Proporzionale	32,66%	3.266,00	3.266,00	0,00
Silea S.p.a.	21,65%	Società partecipata	Proporzionale	21,65%	8.492.426,40	8.492.426,19	0,21
LRH S.p.a.	18,48%	Società partecipata	Proporzionale	18,48%	29.717.666,78	31.177.867,64	-1.460.200,86
Consorzio Parco Monte Barro	32,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	32,00%	2.559.242,92	2.559.242,92	0,00
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,683%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,683%	135.068,71	175.547,30	-40.478,59
Totale					42.994.868,81	44.495.548,05	-1.500.679,24
Totale differenza negativa							-1.500.679,46
Totale differenza positiva							0,21

- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2019 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data; in caso di differenza positiva rispetto al valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo, si è registrata una svalutazione delle attività finanziarie; in caso di differenza negativa, si è rilevata una rivalutazione delle medesime. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2019	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2019	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2019	Differenza
Parco Adda Nord	402.148,93	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	7,51%	5.778.531,87	-31.818,81

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2019 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Linee Lecco S.p.a.	2.087.198,00	P. Netto	Linee Lecco S.p.a.	-	Cons.to integrale	Società controllata
Silea S.p.a.	8.492.426,40	P. Netto	Silea S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
LRH S.p.a.	29.717.666,78	P. Netto	LRH S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Consorzio Parco Monte Barro	2.559.242,92	P. Netto	Consorzio Parco Monte Barro	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	135.068,71	P. Netto	Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Parco Adda Nord	402.148,93	P. Netto	Parco Adda Nord	433.967,74	P. Netto 2019	Altra partecipaz.ne
Associazione di Comuni (Impresa sociale consorzio girasole)	49.000,00	P. Netto	Associazione di Comuni (Impresa sociale consorzio girasole)	49.000,00	P. Netto 2018	Altra partecipaz.ne
Totale voce partecipazioni	43.442.751,74		Totale voce partecipazioni	482.967,74		

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.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Lecco	0	0,00%	0
Linee Lecco S.p.a.	0	0,00%	0
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	0	0,00%	0
LRH S.p.a.	0	0,00%	0
Consorzio Parco Monte Barro	0	0,00%	0
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	n.d.	0,00%	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Lecco	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Linee Lecco S.p.a.	0	0,00%	0
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	106.325	0,41%	23.019
LRH S.p.a.	11.032.126	11,39%	2.038.737
Consorzio Parco Monte Barro	0	0,00%	0
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Silea S.p.a.:

- Debito v/Comune di Valmadrera € 106.325,00

LRH S.p.a.:

- Debiti v/banche € 11.032.126,00

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Lecco	17.342.138	Relativi ad impegni su esercizi futuri per FPV corrente e capitale al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.
Linee Lecco S.p.a.	276.255	• €249.375,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche, di cui: - € 120.000,00 per fidejussione a favore del Comune di Lecco per la gestione in house dei parcheggi; - € 129.375,00 per fidejussione a favore dell'ASST di Lecco per la gestione area di parcheggio; • € 26.880,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per fidejussione a favore di LRH per il servizio di riparazione parco mezzi.
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	-	-
Silea S.p.a.	2.856.944	• €2.735.366,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche, di cui: - € 1.582.633,00 a favore del Ministero dell'Ambiente; - € 1.070.334,00 a favore della Regione Lombardia; - € 71.954,00 a favore della Provincia di Lecco; - € 5.545,00 a favore del Comune di Genzano; - € 4.900,00 a favore del Comune di Fenegrò. • € 121.578,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese, di cui: - € 111.578,00 a favore di Service 24; - € 10.000,00 a favore di Tabor.

Ente/ Società	Valore	Nota
LRH S.p.a.	32.334.922	• €32.286.922,46 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche, di cui: - €1.629.408,91 a favore della Provincia di Lecco; - € 256.575,99 a favore di Comuni; - € 21.360,32 a favore di regione Lombardia; - € 30.000,00 a favore della Provincia di Monza e Brianza; - € 206.433,24 a favore di Parco Adda Nord; - € 13.150,00 a favore di Ente Parco Valle Lambro; - € 30.026.744,00 a favore di ATO di Lecco; - € 49.000,00 a favore di Unione di Bellano e Vendrogno; - € 10.000,00 a favore di Comunità Montana; - € 40.000,00 a favore di ANAS; - € 4.250,00 a favore di CMC di Colombo & C S.r.l. • €48.000,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese, di cui: - € 8.000,00 a favore di Infratel Italia S.p.a.; - € 40.000,00 a favore di Tamoil Italia S.p.a.
Consorzio Parco Monte Barro	205.604	Relativi ad impegni su esercizi futuri per impegni assunti nel 2020 con esigibilità nel 2021.
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	748.844	Relativi ad impegni su esercizi futuri.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Lecco	0	0,00%	0
Linee Lecco S.p.a.	26.552	0,35%	26.552
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	3.731	0,17%	1.219
Silea S.p.a.	274.339	0,42%	59.394
LRH S.p.a.	296.438	0,11%	54.782
Consorzio Parco Monte Barro	5.038	0,06%	1.612
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Linee Lecco S.p.a.:

- Risconti attivi:

• canone assistenza parcheggio Ospedale	€	10.000,00
• canone gestione data center	€	7.965,00
• affitto led	€	2.129,00
• noleggi, spese telefoniche e altri costi	€	6.458,00

Lecco Trasporti S.c.a.r.l.:

- Risconti attivi per polizza fideiussoria emessa a favore dell'agenzia del TPL del Bacino di Como, Lecco e Varese e la Polizza RC amministratori	€	3.731,00
---	---	----------

Silea S.p.a.:

- Risconti attivi € 274.339,00

LRH S.p.a.:

- Ratei attivi € 516,00

- Risconti attivi (principalmente il risconto della commissione assicurativa per rilascio della Polizza fideiussoria richiesta dall'Ufficio d'Ambito di Lecco a garanzia dell'Affidamento del servizio Idrico integrato nella Provincia di Lecco, bonus idrico, canone di utilizzo dell'applicativo Salesforce)

€ 295.922,00

Consorzio Parco Monte Barro:

- Risconti attivi (assicurazioni, ecc.) € 5.038,33

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Lecco	4.485.217	11,80%	4.485.217
Linee Lecco S.p.a.	98.321	1,82%	98.321
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	3.731	0,17%	1.219
Silea S.p.a.	1.168	0,005%	253
LRH S.p.a.	31.856.158	32,88%	5.887.018
Consorzio Parco Monte Barro	200.874	56,75%	64.280
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	26.993	0,28%	1.804

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Lecco:

- Ratei passivi per salario accessorio di competenza del personale 2019 esigibile negli anni successivi

€ 106.397,74

- Risconti passivi:

• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 3.604.237,03

• contributi agli investimenti da altri soggetti € 774.581,73

Linee Lecco S.p.a.:

- Risconti passivi per introiti abbonamenti di competenza 2020 € 98.321,00

Lecco Trasporti S.c.a.r.l.:

Dettaglio della posta non disponibile

Silea S.p.a.:

- Risconti passivi € 1.168,00

LRH S.p.a.:

- Ratei passivi € 94.370,00

- Risconti passivi:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche in c/impianti € 18.331.121,36
- contributi agli investimenti da altri soggetti in c/impianti € 13.430.666,64

Consorzio Parco Monte Barro:

- Risconti passivi:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 188.497,72
- altri (canoni di affitti, ecc.) € 12.375,78

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori:

- Ratei passivi € 26.992,62

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Lecco	77.252	0,14%	77.252
Linee Lecco S.p.a.	0	0,00%	0
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	203.858	0,51%	44.135
LRH S.p.a.	0	0,00%	0
Consorzio Parco Monte Barro	1.630	0,27%	522
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Lecco:

- Accantonamenti per trattamento fine mandato Sindaco e rinnovo CCNL € 77.251,62

Silea S.p.a.:

- Accantonamenti per bonifica sito, spese future € 203.858,00

Consorzio Parco Monte Barro:

- Accantonamenti a fondo adeguamenti contrattuali € 1.630,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Lecco	1.194.159	0	1.194.159	2,10%	1.194.159
Linee Lecco S.p.a.	31.279	0	31.279	0,34%	31.279
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	525.413	508	525.921	1,32%	113.862
LRH S.p.a.	611.286	0	611.286	0,84%	112.966
Consorzio Parco Monte Barro	16	0	16	0,003%	5

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Lecco:

- Interessi passivi di competenza dell'esercizio riferiti ai debiti di finanziamento
€ 1.194.158,69

Linee Lecco S.p.a.:

- Interessi passivi:

- bancari € 29.486,00
- su mutui € 1.793,00

Silea S.p.a.:

- Interessi passivi su mutui € 525.413,00
- Oneri finanziari per commissioni bancarie su titoli € 508,00

LRH S.p.a.:

- Interessi passivi su mutui € 611.286,00

Consorzio Parco Monte Barro:

- Interessi passivi per liquidazione iva trimestrale € 16,41

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Lecco	3.827.619	4,29%	3.855.938
Linee Lecco S.p.a.	53.792	0,59%	38.536
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	0	0,00%	0
LRH S.p.a.	0	0,00%	0
Consorzio Parco Monte Barro	7.836	1,09%	2.508
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	262.949	3,21%	17.573

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Lecco:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale € 248.710,40
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per incrementi a titolo definitivo valore di attività
- decrementi valore passività € 3.208.341,71
- Plusvalenze patrimoniali per differenza positiva tra corrispettivo o indennizzo conseguito
€ 4.076,00

- Altri proventi straordinari € 366.491,24

Linee Lecco S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:

- adeguamento ISTAT del corrispettivo area urbana anno 2018 € 41.612,00
- integrazione del valore delle Tessere Regionali € 5.099,00
- altre € 4.581,00

- Plusvalenze patrimoniali relative a cessione beni ammortizzabili € 2.500,00

Consorzio Parco Monte Barro:

- Insussistenze residui passivi € 7.836,21

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 262.949,12

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Lecco	1.871.581	3,28%	1.871.581
Linee Lecco S.p.a.	54.957	0,60%	51.215
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Silea S.p.a.	0	0,00%	0
LRH S.p.a.	0	0,00%	0
Consorzio Parco Monte Barro	5.000	0,82%	1.600
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	1.025.676	13,40%	68.546

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Lecco:

- Trasferimenti in conto capitale € 269.337,54

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti € 1.602.243,07

Linee Lecco S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:

- canoni di Full Service 2018 € 20.887,00
- spese Gestione LT 2018 € 5.729,00
- minori incassi IVOL 2018 e Tessere Regionali 2017 € 5.730,00
- quota Ass.va Asstra Lombardia 2017 € 3.000,00
- altri € 5.139,00

- Minusvalenze patrimoniali relativa a cessione beni ammortizzabili € 11.878,00

- Oneri straordinari per interessi passivi su cartelle esattoriali e sanzioni € 2.594,00

Consorzio Parco Monte Barro:

- Insussistenze residui attivi	€	5.000,00
--------------------------------	---	----------

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	38.025,05
- Altri oneri straordinari	€	987.650,95

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’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”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Lecco	€ 22.657.966,89 (trattasi di valore mark to market al 01.07.2020)
Linee Lecco S.p.a.	-
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	n.d.
Silea S.p.a.	-
LRH S.p.a.	-
Consorzio Parco Monte Barro	-
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	n.d.

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Comune di Lecco:

- Prestito obbligazionario con Deutsche Bank - contratto di swap