# COMO SERVIZI URBANI SRL a socio unico

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | VIA GIULINI 15 22100 COMO CO |
| **Codice Fiscale** | 02323170130 |
| **Numero Rea** | Como 254975 |
| **P.I.** | 02323170130 |
| **Capitale Sociale Euro** | 100.000 i.v. |
| **Forma giuridica** | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico |
| **Settore di attività prevalente (ATECO)** | 522150 Gestione di parcheggi e autorimesse |
| **Società in liquidazione** | no |
| **Società con socio unico** | si |
| **Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento** | si |
| **Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento** | COMUNE DI COMO |
| **Appartenenza a un gruppo** | no |

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 |
| 2) costi di sviluppo | 0 | 0 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 18.777 | 20.111 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0 | 0 |
| 5) avviamento | 0 | 0 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 92.524 | 34.242 |
| 7) altre | 1.053.981 | 1.208.853 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.165.282 | 1.263.206 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.357.879 | 1.410.807 |
| 2) impianti e macchinario | 357.982 | 530.834 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 51.058 | 42.276 |
| 4) altri beni | 129.814 | 131.725 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.896.733 | 2.115.642 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.062.015 | 3.378.848 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 15.035 | 11.273 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0 | 0 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| 4) prodotti finiti e merci | 0 | 0 |
| 5) acconti | 0 | 0 |
| Totale rimanenze | 15.035 | 11.273 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 18.577 | 164.508 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 22.827 | 27.827 |
| Totale crediti verso clienti | 41.404 | 192.335 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.509.867 | 965.760 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso controllanti | 1.509.867 | 965.760 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |

| | | |
|---|---|---|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 475.190 | 49.581 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.912 | 0 |
| Totale crediti tributari | 480.102 | 49.581 |
| 5-ter) imposte anticipate | 46.839 | 52.129 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.706 | 6.983 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale crediti verso altri | 23.706 | 6.983 |
| Totale crediti | 2.101.918 | 1.266.788 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 5.280.316 | 7.627.518 |
| 2) assegni | 0 | 0 |
| 3) danaro e valori in cassa | 38.890 | 56.643 |
| Totale disponibilità liquide | 5.319.206 | 7.684.161 |
| Totale attivo circolante (C) | 7.436.159 | 8.962.222 |
| D) Ratei e risconti | 119.077 | 125.547 |
| Totale attivo | 10.617.251 | 12.466.617 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 100.000 | 100.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 733.642 | 733.642 |
| IV - Riserva legale | 23.614 | 23.614 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 485.577 | 441.710 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | 0 | 0 |
| Riserva azioni (quote) della società controllante | 0 | 0 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 0 | 0 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 0 | 0 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 0 | 0 |
| Versamenti in conto capitale | 0 | 0 |
| Versamenti a copertura perdite | 0 | 0 |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 0 | 0 |
| Riserva avanzo di fusione | 0 | 0 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | 0 | 0 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | 1 | 0 |
| Totale altre riserve | 485.578 | 441.710 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 45.366 | 43.867 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 1.388.200 | 1.342.833 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0 | 0 |
| 2) per imposte, anche differite | 0 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 0 | 0 |
| 4) altri | 5.175.936 | 4.537.096 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 5.175.936 | 4.537.096 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 794.495 | 913.414 |
| D) Debiti | | |
| 1) obbligazioni | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale obbligazioni | 0 | 0 |
| 2) obbligazioni convertibili | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale obbligazioni convertibili | 0 | 0 |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 0 | 0 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso banche | 0 | 0 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 276.296 | 466.791 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale acconti | 276.296 | 466.791 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 528.922 | 596.647 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso fornitori | 528.922 | 596.647 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso imprese controllate | 0 | 0 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso imprese collegate | 0 | 0 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.837.159 | 3.931.557 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso controllanti | 1.837.159 | 3.931.557 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | - |

| | | |
|---|---|---|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 204.981 | 133.667 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti tributari | 204.981 | 133.667 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 63.731 | 169.243 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 63.731 | 169.243 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 283.714 | 322.063 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | - |
| Totale altri debiti | 283.714 | 322.063 |
| Totale debiti | 3.194.803 | 5.619.968 |
| E) Ratei e risconti | 63.817 | 53.306 |
| Totale passivo | 10.617.251 | 12.466.617 |

# Conto economico

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.459.372 | 8.698.494 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 513.068 | 263.491 |
| Totale altri ricavi e proventi | 513.068 | 263.491 |
| Totale valore della produzione | 6.972.440 | 8.961.985 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 236.394 | 162.831 |
| 7) per servizi | 1.528.235 | 1.625.743 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.594.118 | 3.315.595 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.389.418 | 1.386.477 |
| b) oneri sociali | 360.108 | 424.388 |
| c) trattamento di fine rapporto | 101.331 | 103.611 |
| Totale costi per il personale | 1.850.857 | 1.914.476 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 221.343 | 212.794 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 307.708 | 326.493 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 81.091 | 134.904 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 610.142 | 674.191 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (3.762) | (5.846) |
| 13) altri accantonamenti | 511.496 | 766.070 |
| 14) oneri diversi di gestione | 314.560 | 149.760 |
| Totale costi della produzione | 6.642.040 | 8.602.820 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 330.400 | 359.165 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 0 | 564 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 | 564 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 439 | 0 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 439 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 439 | 564 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 61 | 420 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 61 | 420 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 378 | 144 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 330.778 | 359.309 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 280.122 | 357.971 |
| imposte differite e anticipate | 5.290 | (42.529) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 285.412 | 315.442 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 45.366 | 43.867 |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 45.366 | 43.867 |
| Imposte sul reddito | 285.412 | 315.442 |
| Interessi passivi/(attivi) | (378) | (144) |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 330.400 | 359.165 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 592.587 | 900.974 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 529.051 | 539.287 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 101.331 | 103.611 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.222.969 | 1.543.872 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.553.369 | 1.903.037 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (3.762) | (5.847) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 69.840 | (117.164) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (67.725) | 44.713 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 6.470 | 28.730 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 10.511 | 6.030 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (3.547.771) | 1.229.585 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (3.532.437) | 1.186.047 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (1.979.068) | 3.089.084 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 378 | 144 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (81.142) | (652.085) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | 127.344 | (26.899) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (220.250) | (20.402) |
| Totale altre rettifiche | (173.670) | (699.242) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (2.152.738) | 2.389.842 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (88.799) | (260.260) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (123.419) | (328.867) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (212.218) | (589.127) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | (61.428) |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | 0 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 1 | 1 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 1 | (61.427) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (2.364.955) | 1.739.288 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 7.627.518 | 5.892.764 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 56.643 | 52.109 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 7.684.161 | 5.944.873 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 5.280.316 | 7.627.518 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 38.890 | 56.643 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 5.319.206 | 7.684.161 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

La società Como Servizi Urbani è stata costituita l'8 maggio 1997 come società per azioni a partecipazione pubblica, per la gestione del Centro Sportivo Casate, dell'Autosilo Comunale di via Auguadri, e delle aree di sosta nella città di Como. La Società , nel tempo, ha ampliato le competenze e le gestioni anche in altri ambiti.
Il 23 dicembre 2015 il Comune di Como ha trasformato la Società da SpA a Srl a Socio Unico e a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 175/2016, si è anche reso necessario apportare delle modifiche di adeguamento normativo allo Statuto di CSU.
Nel nuovo testo, viene specificato che «*la Società svolge la parte prevalente della propria attività in favore del Comune di Como e degli altri Enti Pubblici soci, nel rispetto dei limiti consentiti dall'ordinamento nazionale e comunitario. Almeno l'ottantuno percento del fatturato deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti a essa affidati dal Comune di Como e dagli altri Enti Pubblici soci. È consentita la produzione di fatturato nella misura massima del diciannove percento effettuata nello svolgimento dei compiti a essa non affidati dal Comune di Como e dagli altri Enti Pubblici soci, solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.*».
La Società, nel proprio Statuto, ha per oggetto le seguenti attività:

- la costruzione per la gestione o la sola gestione di impianti e di aree di sosta, sia su terra che su acqua;
- la costruzione per la gestione o la sola gestione di impianti sportivi;
- la somministrazione al pubblico di alimenti e bevande in genere, all'interno delle strutture e degli impianti gestiti;
- per stabili pubblici o adibiti all'esercizio di servizi pubblici, l'attività di sorveglianza, pulizia e manutenzione ordinaria e straordinaria, in quanto necessaria e collegata con l'esercizio del relativo servizio pubblico affidato alla Società;
- l'acquisto, la vendita, la gestione e la locazione di immobili strumentali per natura e destinazione purché connessi all'esercizio di servizi pubblici;
- la gestione di servizi connessi alla mobilità e la manutenzione dei relativi impianti di segnaletica orizzontale, verticale e semaforica;
- la gestione del servizio di illuminazione votiva delle aree cimiteriali; inoltre la Società potrà espletare tutti gli altri servizi ed attività strumentali rispetto all'esercizio delle attività comprese nell'oggetto sociale, connesse e complementari.

Oggi Como Servizi Urbani è una società a responsabilità limitata a totale partecipazione pubblica, soggetta all'indirizzo, direzione e controllo del Comune di Como il quale detiene il 100,00% delle quote.
Il Comune di Como ha proceduto all'iscrizione nell'Elenco ANAC delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie "società" in house, come previsto dall'art. 192 del D. Lgs. 50/2016.
In data 23 Luglio 2020 il Comune di Como, con deliberazione di Giunta comunale nr. 147 di Registro, ha individuato i componenti del gruppo "Comune di Como" e gli enti inclusi nell'area di consolidamento (allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 decorrenza anno 2017) e approvato due elenchi concernenti:

1) Gli enti, le aziende e le società che compongono il "gruppo amministrazione pubblica" e precisamente (elenco 1):

- Azienda Sociale comasca lariana
- Fondazione Alessandro Volta

- Fondazione Centro Studi Nicolò Rusca
- Fondazione Castellini
- Ente Parco Spina Verde
- Società del Politeama srl in liquidazione
- Como Servizi Urbani srl
- Asf Autolinee srl
- Spt Holding Spa
- Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Como - Lecco e Varese
- Como Acqua srl
- Comodepur scpa

2) Gli enti, le aziende e le società del gruppo che rientrano nell'area di consolidamento (elenco 2):

- Como Servizi Urbani srl a s.u.
- Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Como - Lecco e Varese
- Como Acqua srl
- Comodepur scpa
- Spt Holding Spa

Il Comune di Como con delibera di Giunta nr. 72 del 23 Aprile 2020 ha approvato la proposta di budget per l'anno 2020; e ha espresso quale atto di indirizzo l'effettuazione di una serie di investimenti dettagliati nella medesima delibera. Inoltre ha dato atto che il budget del 2020 avrebbe risentito della situazione economica conseguente all'emergenza sanitaria legata al Covid 19.
Successivamente Csu , in attuazione delle disposizioni emanate dal Governo per contenere e contrastare l' emergenza epidemiologica, ha provveduto, a decorrere dal 5 marzo 2020 , alla chiusura completa degli impianti sportivi e alla sospensione fino al 17.05.2020 del pagamento della tariffa della sosta su strada così come stabilito con ordinanze del Comune di Como;
Gli effetti sulla situazione economica finanziaria sono stati pesanti nel primo semestre del 2020, infatti la Società ha registrato un calo del fatturato del 42% nel settore della sosta e del 40% nei centri sportivi.
Pertanto la Csu, al fine di perseguire l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, ha ritenuto necessario procedere ad un aggiornamento del budget dell'anno 2020, con la previsione dell'intervento del Socio unico per la mitigazione dei danni subiti.
Il Comune di Como, con deliberazione nr. 187del 27 Agosto 2020, tenendo conto della drastica riduzione degli introiti registrati nel primo semestre 2020 e dell'ipotesi del permanere di uno stato di crisi generale anche nel secondo semestre 2020, ha provveduto a:
rideterminare il corrispettivo riconosciuto da Csu al Comune di Como per la gestione delle aree di sosta da € 3.0.33.385 a €1.340.384
rideterminare il corrispettivo riconosciuto dal Comune di Como alla Csu per la gestione degli impianti sportivi da € 1.000.000 a € 1.300.000.
Durante l'esercizio 2020, CSU ha operato in forza dell'accordo quadro per la disciplina dei rapporti giuridico economici per la gestione dei servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, porti, centri sportivi e lampade votive, sottoscritto in data 23 dicembre 2015 (durata anni 10) e dei relativi disciplinari tecnico economici di esecuzione per i singoli servizi (prorogati fino al mese di dicembre 2020).
La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri e la gestione aziendale fa capo a un Direttore Generale. Il controllo contabile è esercitato da un Collegio Sindacale composto da tre membri effettivi e due supplenti. La Società è dotata di un Organismo di Vigilanza ai sensi del D. Lgs. 231/01.
Il capitale sociale è pari a 100.000,00 euro, interamente versato.

Attualmente la società si occupa di:

- mobilità e sosta: è il *core business* dell'azienda e consiste nella gestione di autosili comunali, di aree di sosta attrezzate con parcometri nel Comune di Como, di aree di parcheggio di altri Enti e Comuni;

- impianti sportivi: gestione del Centro Sportivo Casate (stadio del ghiaccio e piscina coperta e scoperta), gestione del Centro Sportivo Sagnino (2 campi da calcetto in erba sintetica di cui uno coperto e un campo da tennis), gestione della Piscina Sinigaglia;
- aree portuali: gestione degli ormeggi nel comune di Como suddivisi in quattro strutture portuali, un molo e un approdo;
- illuminazione votiva: gestione degli impianti di illuminazione votiva nei nove cimiteri del Comune di Como.
- la Società ha la proprietà di un immobile sito in Via Italia Libera, Como attualmente occupato dal Comune di Como.

## GESTIONE AUTOSILI E AREE ATTREZZATE PER LA SOSTA

Il Comune di Como e CSU hanno sottoscritto in data 08 Settembre 2016 il disciplinare tecnico economico per la gestione degli Autosili di Via Auguadri e Val Mulini, la gestione delle aree attrezzate per la sosta regolamentate con parcometro, la gestione delle aree attrezzate per la sosta delle biciclette, la gestione delle aree attrezzate per la sosta dei camper, la gestione dei sistemi a messaggio variabile di guida ai parcheggi.
La gestione è finalizzata a garantire la fruibilità dei parcheggi, l'erogazione continua e regolare dei servizi secondo gli orari pubblicati e diffusi, l'applicazione delle tariffe approvate e pubblicate, e l'adozione di piani di sviluppo volti al continuo miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della produzione ed erogazione dei servizi stessi.
Le disposizioni del disciplinare decorrono dalla data della sottoscrizione con scadenza prorogata al mese di dicembre 2020, fatto salvo il rinnovo nell'ambito dell'Accordo quadro stipulato in data 23 Dicembre 2015 fino al 31 Dicembre 2025.
La Società deve corrispondere il canone annuo di € 1.340.384,00 + IVA (per l'anno 2020). L'eventuale utile di esercizio dovrà essere destinato per interventi per migliorare la mobilità urbana.

### GESTIONE CENTRI SPORTIVI

Il Comune di Como e CSU hanno sottoscritto in data 08 Settembre 2016 il disciplinare tecnico economico per la gestione dei Centri Sportivi "Caduti di Nassiria", "Centro Sportivo di Casate" e della "Piscina Comunale G. Sinigaglia". La gestione ha l'obiettivo di espletare i servizi e le attività affidate con la massima diligenza e secondo criteri di economicità ed efficienza, al fine di garantire l'assoluta continuità degli stessi ed un elevato standard qualitativo, applicando le tariffe approvate e pubblicate. La disposizioni del disciplinare decorrono dalla data della sottoscrizione con scadenza prorogata al mese di dicembre 2020, fatto salvo il rinnovo nell'ambito dell'Accordo quadro stipulato in data 23 Dicembre 2015 fino al 31 Dicembre 2025.
Il Comune si obbliga a remunerare la Società per un importo annuo di €1.300.000,00 oltre Iva (per l'anno 2020) ad integrazione della tariffa dell'utenza per obblighi di servizio pubblico.
In data 20 giugno 2017 la Società e il Comune di Como hanno sottoscritto un accordo integrativo tecnico economico per l'esecuzione dell'intervento di adeguamento normativo del Centro Sportivo di Casate. La spesa prevista per gli interventi necessari sarà sostenuta dalla Società che riceverà dal Comune un rimborso annuo di 77.000,00 oltre Iva.

## GESTIONE AREE PORTUALI

Il Comune di Como e CSU hanno sottoscritto in data 08 Settembre 2016 il disciplinare tecnico economico per la gestione delle strutture portuali nel Comune di Como La gestione è finalizzata a garantire la fruibilità degli ormeggi, l'erogazione continua e regolare dei servizi secondo gli orari pubblicati e diffusi,

l'applicazione delle tariffe approvate e pubblicate, e l'adozione di piani di sviluppo volti al continuo miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della produzione ed erogazione dei servizi stessi.
La disposizioni del disciplinare decorrono dalla data della sottoscrizione con scadenza prorogata al mese di dicembre 2020, fatto salvo il rinnovo nell'ambito dell'Accordo quadro stipulato in data 23 Dicembre 2015 fino al 31 Dicembre 2025.
La Società è obbligata al reimpiego delle somme introitate, dedotte le spese di gestione, per l'esecuzione di interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, e di miglioramento e addizione alle attuali strutture.

### GESTIONE DEL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERIALE

Il Comune di Como e CSU hanno sottoscritto in data 08 Settembre 2016 il disciplinare tecnico economico la gestione del servizio di illuminazione votiva cimiteriale esistente nei nove cimiteri comunali (circa 11.000 utenti).
Il disciplinare decorre dalla data della sottoscrizione con scadenza prorogata al mese di dicembre 2020, fatto salvo il rinnovo nell'ambito dell'Accordo quadro stipulato in data 23 Dicembre 2015 fino al 31 Dicembre 2025.
La Società deve corrispondere il canone annuo di 100.000 € oltre Iva.

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo alle incertezze derivanti dal perdurare della pandemia che ha determinato una sensibile riduzione dell'attività sociale.

Ai sensi dell'articolo 38-quater della L. n. 77/2020 la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1), del codice civile viene effettuata sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso entro il 23 febbraio 2020. La situazione finanziaria e patrimoniale al 31.12.2020 non desta comunque preoccupazioni in merito alla continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione | Aliquote applicate |
|---|---|
| Edifici | 3% |
| Macchinari ed attrezz | 15% |
| Impianti termotecnici | 10% |
| Impianti elettrici | 20% |
| Attrezzatura varia | 15% |
| Autovetture | 25% |
| Costruzioni leggere | 10% |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20% |
| Mobili e arredamento, attrezz .varia | 12% |
| Computer | 20% |
| Impianti di allarme e ripresa televisiva | 30% |
| Impianti audio | 25% |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

## Rimanenze

Le rimanenze di materiali sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

## Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti con scadenza oltre 12 mesi sono iscritti con il criterio del valore nominale anzichè con il criterio del costo ammortizzato, in quanto di importo estremamente modesto.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

## Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

## Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

## TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

## Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

### Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce “Crediti tributari”.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### Posizione finanziaria

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|---|---|---|
| a) Attività a breve | | | |
| Depositi bancari | 7.627.518 | -2.347.202 | 5.280.316 |
| Danaro ed altri valori in cassa | 56.643 | -17.753 | 38.890 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE | 7.684.161 | -2.364.955 | 5.319.206 |
| b) Passività a breve | | | |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO | 7.684.161 | -2.364.955 | 5.319.206 |
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | 7.684.161 | -2.364.955 | 5.319.206 |

## Conto economico riepilogativo

| Descrizione | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|---|---|---|---|---|
| Ricavi della gestione caratteristica | 8.698.494 | | 6.459.372 | |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 156.985 | 1,80 | 232.632 | 3,60 |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi | 4.941.338 | 56,81 | 3.122.353 | 48,34 |
| VALORE AGGIUNTO | 3.600.171 | 41,39 | 3.104.387 | 48,06 |
| Ricavi della gestione accessoria | 263.491 | 3,03 | 513.068 | 7,94 |
| Costo del lavoro | 1.914.476 | 22,01 | 1.850.857 | 28,65 |
| Altri costi operativi | 149.760 | 1,72 | 314.560 | 4,87 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 1.799.426 | 20,69 | 1.452.038 | 22,48 |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 1.440.261 | 16,56 | 1.121.638 | 17,36 |
| RISULTATO OPERATIVO | 359.165 | 4,13 | 330.400 | 5,12 |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | 144 | 0,00 | 378 | 0,01 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 359.309 | 4,13 | 330.778 | 5,12 |
| Imposte sul reddito | 315.442 | 3,63 | 285.412 | 4,42 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 43.867 | 0,50 | 45.366 | 0,70 |

# Nota integrativa, attivo

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | | | | |
| **Costo** | 0 | 0 | 164.561 | 0 | 0 | 34.242 | 4.201.963 | 4.400.766 |
| **Rivalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 0 | 0 | 144.450 | 0 | 0 | 0 | 2.993.110 | 3.137.560 |
| **Svalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valore di bilancio** | 0 | 0 | 20.111 | 0 | 0 | 34.242 | 1.208.853 | 1.263.206 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 0 | 0 | 8.198 | 0 | 0 | 58.282 | 58.062 | 124.542 |
| **Riclassifiche (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 1.122 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.122 |
| **Rivalutazioni effettuate nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 0 | 0 | 8.410 | 0 | 0 | 0 | 212.934 | 221.344 |
| **Svalutazioni effettuate nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Altre variazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale variazioni** | 0 | 0 | (1.334) | 0 | 0 | 58.282 | (154.872) | (97.924) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | | | |
| **Costo** | 0 | 0 | 141.106 | 0 | 0 | 92.524 | 4.260.025 | 4.493.655 |
| **Rivalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 0 | 0 | 122.328 | 0 | 0 | 0 | 3.206.044 | 3.328.372 |
| **Svalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valore di bilancio** | 0 | 0 | 18.777 | 0 | 0 | 92.524 | 1.053.981 | 1.165.282 |

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 ammontano a Euro 1.165.282 (Euro 1.263.206 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.
Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Fra le immobilizzazioni immateriali sono compresi:

**I diritti per i brevetti industriali, utilizzo e opere dell'ingegno € 18.777.44**

Le spese per l'utilizzo dei software ammontano a € 18.777,44. Sono ammortizzate al 50%. Nel 2020 è stato acquistato un software per il sistema di accessi al Centro Sportivo di Casate ( valore residuo € 4.099.00)

**Fornitori Immob. imm.li in corso e acconti aree portuali € 40.773,20**.

**Aree portuali**

Si tratta della progettazione delle opere di riqualificazione dei posti di attracco presso il porto di Sant'Agostino, Lungolago di Como (€12.584,00) ; acconti per la predisposizione di verifica di assoggettabilità V.I.A. per l'avvio del progetto di realizzazione di riqualificazione porto S. Agostino (728,00) ; acconti per il progetto definitivo (€12.350,00); Inc.professionale - supporto al RUP per la verifica della progettazione esecutiva e per la validazione del progetto delle opere adeguamento posti attracco nuovo pontile S.Agostino (€780,00).
Nel 2020 sono stati erogati i seguenti acconti per un totale di € 14.331,20

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Inc.professionale-Supporto al RUP per la verifica della progettazione esecutiva e per la validazione del progetto delle opere di adeguamento posti attracco nuovo pontile porto S. Agostino | € 2.340,00 |
| Inc.professionale-Acconto di coordinatore in fase di progettazione ed esecuzione riqualificazione porto S.Agostino | € 7.051,20 |
| Incarico professionale- III Acconto progetto per la riqualificazione del porto S.Agostino | € 4.940,00 |

**Fornitori Immob. Imm.li in corso e acconti relativo ad aree di sosta € 7.800,00**

Autosilo Via Auguadri acconto progettazione per impianto antincendio € 7.800,00

**Fornitori Immob. Imm.li in corso e acconti relativo al Centro Sportivo di Casate € 43.950,48;**

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Box prefabbricato ad uso spogliatoio stadio del ghiaccio - lotto Z | € 34.850,00 |
| Acconto Upgrade del sistema di gestione e controllo del riscaldamento dell'acqua sanitaria presso la piscina Conelli Mondini | € 7.051,20 |

**Altre immobilizzazioni immateriali € 1.053.980,79**

Sono rappresentate dalle spese di manutenzione straordinaria effettuate da CSU srl sui beni di terzi (Comune di Como). In data 23 Dicembre 2015 il Comune di Como ha stipulato con CSU srl un accordo quadro per l'affidamento dei servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, porti, centri sportivi e lampade votive.

Si comunica che la Società ha ritenuto opportuno procedere agli ammortamenti con il criterio utilizzato negli esercizi precedenti, e quindi in base alla durata residua dei contratti di affidamento con il Comune di Como. La durata dell'accordo quadro è ora stabilita fino al 31.12.2025.
Gli importi sotto indicati sono i valori di bilancio:

Aree sosta

I lavori di riqualificazione di Piazza Volta (valore residuo € 2.986.47) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6)

I lavori di riqualificazione di Piazza Verdi (valore residuo € 4.612,47) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6)

I lavori di riqualificazione della area "ex Ippocastano" (valore residuo € 21.464,82) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6)

Le spese relative all'area camper di Tavernola (valore residuo € 16.891,91) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6).

Le spese di impermeabilizzazione dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 1.758,30) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6)

Gli interventi straordinari sugli ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 452,80) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6)

Gli interventi straordinari per il rifacimento dei quadri elettrici ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 1.377,42) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6)

Lavori di riorganizzazione uffici cassa; rifacimento dei bagni (secondo lotto) dell'autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 15.972,00) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6)

Lavori di adeguamento presidi antincendio- man. straordinaria imp. rilevazione incendi dell'Autosilo di via Auguadri per l'importo di € 9.400,00 (valore residuo € 7.833,02) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6)

| | |
|---|---|
| **Adeguamento presidi Antincendio-Man.straordinaria Imp.Rilevazione incendi** | **€ 9.400,00** |

Lavori di adeguamento prevenzione antincendio autosilo Val Mulini (valore residuo € 67.579,15) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6).

I lavori per il cablaggio di Val Mulini valore residuo € 10.227,34) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6)

I lavori per il completamento cablaggio di Val Mulini e di una porta blindata per l'importo di € 4.830,00 (valore residuo € 4.024,84) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6)

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Realizzazione di un cablaggio a completamento per il pedonale Poliambulatorio Ospedale S.Anna | € 1.430,00 |
| Fornitura di una porta blindata serie Unica mis. 900x2100 mm | € 3.400,00 |

Lavori di ristrutturazione della sede degli ausiliari della sosta in Vi Sirtori (valore residuo €15.744,54) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 6).

Centri sportivi

Le spese di manutenzione straordinaria dei centri sportivi (valore residuo € 586.515,59) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6) così suddivise:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| stadio del ghiaccio | 102.969,42 € |
| stadio del ghiaccio adeguamento normativo | 182.972,92 € |
| piscina Conelli Mondini | 103.902,38 € |
| Piscina Conelli Mondini adeguamento normativo | 178.988,99 € |
| Piscina Sinigaglia | 15.907,18 € |

Si fornisce un dettaglio degli incrementi del 2020 inclusi nell'elenco sopra indicato.
Si segnalano gli incrementi del 2020 della piscina Conelli per l'importo di € 5.400,00 così dettagliati:

| | |
|---|---|
| **Adeguamento presidi antincendio-man.straordinaria Imp.Rilevazione gas** | **€ 5.400,00** |

nel 2020 le spese di manutenzione straordinaria dello stadio sono incrementate di € 19.928,00 così dettagliate:

| | |
|---|---|
| **Lavori edili per realizzazione di una platea in cemento presso lo stadio del ghiaccio** | **€ 19.928,00** |

La Società ha investito nell'anno 2020 l'importo di € 18.503,61 per i lavori di adeguamento normativo alle norme per la prevenzione di incendi e sicurezza dello stadio del ghiaccio: (valore residuo € 15.419,05 vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como anni 6)

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Liquidazione rit.garanzia 0,50%-Realizzazione 2°lotto impianto elettrico stadio | € 124,57 |
| Redazione DIRI per alcuni interventi all'impianto elettrico stadio | € 889,20 |
| Certificazione strutture REI palazzina spogliatoi-stadio | € 2.700,00 |
| Saldo adeguamento ai fini della prevenzione incendi e sicurezza ed adeguamento sanitario del 01/03/18 | € 14.789,84 |

Aree portuali

Le spese relative all'ampliamento del Porto Marina (valore residuo € 198.067,49) ammortizzate sulla durata del contratto del contratto con il Comune di Como (anni 6)

I Lavori idraulici di straordinaria manutenzione presso Porto Marina 2 rifacimento linee acqua per attacchi barche (valore residuo € 6.225,32) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6).

Le spese relative alla realizzazione di una manutenzione straordinaria del pontile del "Porto Marina 1" (valore residuo € 69.884,02) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6).

Lampade votive

Le spese relative alla gestione delle lampade votive (valore residuo € 20.570,20) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 6).

Sede
Le spese di manutenzione straordinaria in Via Giulini (valore residuo € 1.793,09) ammortizzate sulla durata del contratto del contratto con il Comune di Como (anni 6)

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 2.493.269 | 2.887.683 | 263.407 | 993.518 | 0 | 6.637.877 |
| **Rivalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 1.082.462 | 2.356.848 | 221.131 | 861.793 | 0 | 4.522.234 |
| **Svalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valore di bilancio** | 1.410.807 | 530.834 | 42.276 | 131.725 | 0 | 2.115.642 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 0 | 27.629 | 33.258 | 27.912 | 0 | 88.799 |
| **Riclassifiche (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Rivalutazioni effettuate nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 52.927 | 200.481 | 24.476 | 29.824 | 0 | 307.708 |
| **Svalutazioni effettuate nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Altre variazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale variazioni** | (52.928) | (172.852) | 8.782 | (1.911) | 0 | (218.909) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 2.493.269 | 2.915.312 | 296.253 | 1.021.430 | 0 | 6.726.264 |
| **Rivalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 1.135.390 | 2.557.329 | 245.194 | 891.617 | 0 | 4.829.530 |
| **Svalutazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valore di bilancio** | 1.357.879 | 357.982 | 51.058 | 129.814 | 0 | 1.896.733 |

Si segnala che nell'anno 2014 si è proceduto ad effettuare una svalutazione dell'immobile del valore netto contabile di € 288.738,00. Tale valutazione era già transitata a conto economico, come previsto dal principio OIC 9 attualmente in vigore.
Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali diminuiscono di € 218.909,73 essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo e gli ammortamenti di competenza.
Gli investimenti hanno riguardato principalmente:
l'acquisto di beni materiali per un totale di € 88.798,22:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Impianti e macchinari | € 27.628,69 |
| Attrezzature | € 23.415,44 |
| Beni inf. a € 516,00 | € 9.842,09 |
| Macchine Uff.Elettr. | € 21.259,00 |
| Mobili | € 6.653,00 |

# Attivo circolante

## Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Materie prime, sussidiarie e di consumo** | 11.273 | 3.762 | 15.035 |
| **Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati** | 0 | 0 | 0 |
| **Lavori in corso su ordinazione** | 0 | 0 | 0 |
| **Prodotti finiti e merci** | 0 | 0 | 0 |
| **Acconti** | 0 | 0 | 0 |
| **Totale rimanenze** | 11.273 | 3.762 | 15.035 |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 192.335 | (150.931) | 41.404 | 18.577 | 22.827 | 0 |
| **Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante** | 965.760 | 544.107 | 1.509.867 | 1.509.867 | 0 | 0 |
| **Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 49.581 | 430.521 | 480.102 | 475.190 | 4.912 | 0 |
| **Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante** | 52.129 | (5.290) | 46.839 | | | |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 6.983 | 16.723 | 23.706 | 23.706 | 0 | 0 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 1.266.788 | 835.130 | 2.101.918 | 2.027.340 | 27.739 | 0 |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 41.404 | 41.404 |
| **Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante** | - | 0 |
| **Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante** | - | 0 |
| **Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante** | 1.509.867 | 1.509.867 |
| **Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante** | - | 0 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 480.102 | 480.102 |
| **Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante** | 46.839 | 46.839 |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 23.706 | 23.706 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 2.101.918 | 2.101.918 |

## Crediti verso clienti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Crediti verso clienti | 170.995 | 131.479 | -39.516 |
| Fatture da emettere | 34.383 | 7.856 | -26.527 |
| Note credito da emettere | -8.166 | -6.962 | 1.204 |
| F.do svalut. crediti | -32.705 | -113.796 | -81.091 |
| Credito verso clienti con scadenza oltre l'anno | 27.827 | 22.827 | -5.000 |
| Arrotondamento | 1 | | -1 |
| Totale crediti verso clienti | 192.335 | 41.404 | -150.931 |

Si riferiscono a crediti per fatture da incassare per l'utilizzo della pista dello stadio del ghiaccio del Centro Sportivo di Casate e piscina Sinigaglia, ad introiti per occupazione di parcheggi autosilo Val Mulini e Via Auguadri.

**CREDITI VERSO CLIENTI esercizio oltre es. successivo (€ 22.827,14)**

Sono rappresentati da crediti in contenzioso:

| | |
|---|---|
| **Cod. cliente 3820** | **2.827,14 €** |

Sono rappresentati da crediti verso:

| | |
|---|---|
| **Cod. cliente 121** | **20.000,00 €** |

I crediti sono esposti in bilancio al netto dei fondi svalutazione crediti (€ 41.403,69)

La voce "Crediti clienti (€ 41.403,69) risulta dalla differenza tra i crediti commerciali e il relativo fondo svalutazione come segue:

Crediti verso clienti € 155.199,52

- Fondo svalutaz. Crediti € 113.795,83

Il saldo del fondo svalutazione comprende:

Fondo rischi ex art. 106 Tuir fiscalmente deducibile € 22.613,96
Fondo svalutazioni non riconosciuto fiscalmente € 91.181,87

Il fondo fiscalmente riconosciuto, esistente all'1 gennaio 2020 (€ 13.701,54) è stato incrementato a fine esercizio pertanto ammonta a € 22.613,96.

| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | |
|---|---|
| Saldo al 01.01.2020 | 32.704,96 € |
| Accantonamento del 2020 | 72.178,45 € |
| Accantonamento del 2020 (nel limite dello 0,5%) | 8.912,45 € |
| SALDO FISCALE | 22.613,96 € |
| SALDO CIVILISTICO | 91.181,97 € |
| SALDO 31.12.2020 | 113.795,83 € |

## Crediti verso imprese controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Crediti verso Comune di Como | 1.229.463 | 1.627.237 | 397.774 |
| F.do svalut. crediti | -263.703 | -117.369 | 146.334 |
| Arrotondamento | | -1 | -1 |
| Totale crediti verso imprese controllanti | 965.760 | 1.509.867 | 544.107 |

La voce C II 4) "Crediti verso controllanti" esigibili (€ 1.509.867,29) entro l'esercizio successivo comprende :

| Crediti verso controllante | |
|---|---|
| credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2014 di competenza del Comune di Como | € 1.316,06 |
| credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2015 di competenza del Comune di Como | € 1.092,17 |
| credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2016 di competenza del Comune di Como | € 538,47 |
| spese condominiali Via Italia Libera anno 2020-2021 | € 1.178,95 |
| credito per vendita tessera fatt. nr. 345/01 del 30.12.2020 | € 200,00 |
| credito per rimborso quota ammortamento accordo integrativo stipulato in data 20 giugno 2017 relativo ai Centri Sportivi (quota € 76.615,60 anno 2019 e € 76.615,60 2020) rep. 3423/2017 | € 153.231,20 |
| corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2019 disciplinare rep. 3350/2016 (saldo) | € 117.369,36 |
| corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2020 disciplinare rep. 3350/2016 | € 1.300.000,00 |
| immobile di Via Italia Libera ind. occupazione II sem. 2020 | € 48.847,94 |
| credito per deposito cauzionale Via Sirtori | € 3.462,50 |
| f.do svalutaz. crediti v/controllanti | -€ 117.369,36 |

## Crediti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|---|---|---|
| Acconti IRES/IRAP | 49.265 | -49.253 | 12 |
| Crediti IVA | | 462.962 | 462.962 |
| Altri crediti tributari | 316 | 16.812 | 17.128 |
| Totali | 49.581 | 430.521 | 480.102 |

La voce C II 5 bis "Crediti tributari" è passata da € 49.580,90 a € 480.101,28.

Entro esercizio

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Ritenute su c/c e su retribuz. dipendenti per maggior versamento | € 11,57 |
| Credito Iva mese di dicembre 2020 | € 462.961,96 |
| Credito imposta sostitutiva su TFR | € 163,80 |
| Credito imposta per contributo sanificazione e beni agevolabili art. 1 comma 185 L. 160/2019 e art. 1 commi da 1054 a 1058 L. 178/2020 | € 12.052,40 |

Oltre l'esercizio

| | |
|---|---|
| **Credito imposta per contributo sanificazione e beni agevolabili art. 1 comma 185 L. 160/2019 e art. 1 commi da 1054 a 1058 L. 178/2020** | **€ 4.911,55** |

## Altri crediti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 6.983 | 21.729 | 14.746 |
| Depositi cauzionali in denaro | 6.388 | 2.929 | -3.459 |
| Altri crediti: | | | |
| - altri | 595 | 18.800 | 18.205 |
| Totale altri crediti | 6.983 | 21.729 | 14.746 |

La voce C.II.5 quater "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti: (€ 23.706,44)

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| crediti per depositi cauzionali gestione centri sportivi e parcometri per contratti utenze fornitura energia elettrica, acqua e gas | € 2.928,59 |
| crediti per interessi attivi maturati su c/c bancari relativi all'anno 2020 accreditati nel 2021 (€ 9,82) varie (€ 5.697,61) | € 5.707,43 |
| crediti per tessere parcometri vendute dalle rivendite nel mese di dicembre 2020 | € 48,00 |
| Altri crediti v/istituti previdenziali (cassa integrazione competenze novembre dicembre 2020) | € 12.055,25 |
| Crediti Inail per maggior versamento su acconto 2020 | € 2.967,17 |

# Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Depositi bancari e postali** | 7.627.518 | (2.347.202) | 5.280.316 |
| **Assegni** | 0 | 0 | 0 |
| **Denaro e altri valori in cassa** | 56.643 | (17.753) | 38.890 |
| **Totale disponibilità liquide** | 7.684.161 | (2.364.955) | 5.319.206 |

Sono passati da € 7.627.518,25 a € 5.280.316,41 così suddivisi:

**- Depositi bancari**

| VOCE | IMPORTO |
|---|---|
| Banche c/c | 3.270.343,48 € |
| Banca c/incassi | 23.162,50 € |
| Cassa pos in accredito | 5.354,93 € |
| TOTALE DEPOSITI BANCARI | 3.298.860,91 € |

Alla voce banca c/incassi sono contabilizzati i versamenti in banca effettuati tramite l'Istituto di Vigilanza, ma non ancora accreditati sui conti correnti alla data del 31.12.2020.

**- Depositi postali**

C/c postali € 1.981.455,50
TOTALE GENERALE € 5.280.316,41

**-Denaro e valori in cassa:**

Il denaro in cassa ed in dotazione ai dipendenti per fondi cassa di moneta è valutato al valore nominale. E' passato da € 56.642,51 a € 38.889,63

| VOCE | IMPORTO |
|---|---|
| Cassa sede minute spese | 3.292,97 € |
| Fondo cassieri autosili | 5.562,46 € |
| Cassa CSC min. spese | 83,87 € |
| Fondo cassa CSC | 8.000,00 € |
| F.do cassa Autom. Autosilo Via Auguadri | 13.569,75 € |
| F.do cassa Autom. Autosilo Val Mulini | 2.670,00 € |
| Cassa report Parcometri | 2.537,05 € |
| Fondo cassa Autom. Area camper Tavernola | 735,00 € |
| Cassa minute spese Sinigaglia | 11,12 € |
| Cassa minute spese Centro Sportivo Sagnino | 382,86 € |
| Cassa report autosili e Tavernola | 2.044,55 € |
| TOTALE | 38.889,63 € |

Alla voce cassa report sono stati contabilizzati gli incassi delle casse automatiche degli autosili di Via Auguadri e della Val Mulini, dei parcheggi non ancora prelevati alla data del 31.12.2020.

# Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Ratei attivi** | 0 | 0 | 0 |
| **Risconti attivi** | 125.547 | (6.470) | 119.077 |
| **Totale ratei e risconti attivi** | 125.547 | (6.470) | 119.077 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Risconti attivi: | 125.547 | 119.077 | -6.470 |
| - parcometri | 17.385 | 17.385 | |
| - pluriennali parcometri | 86.925 | 69.540 | -17.385 |
| - pluriennali autosilo | 426 | 893 | 467 |
| - puriennali aree portuali | 1.034 | 800 | -234 |
| - altri | 19.777 | 30.459 | 10.682 |
| Totali | 125.547 | 119.077 | -6.470 |

La voce ratei e risconti attivi comprende: € 119.077,38

| | |
|---|---|
| **a) Risconti attivi** | **€ 30.459,70** |

Rappresentano la quota parte di costi sostenuti nel 2020 di competenza del 2021

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Prov.abb.Aut.V.Mulini | € 60,02 |
| Resi Prov.abb.Residenti | € 283,60 |
| Resi Prov.abb.aree portuali | € 1.471,31 |
| Canoni manutenzione | € 12.768,89 |
| Sp.condominiali Via Italia Libera | € 844,35 |
| Polizze Assicurative | € 9.051,70 |
| Quota di abbonamento a quotidiani | € 250,16 |
| Tassa circolazione automezzi | € 226,70 |
| Quota fissi passivi | € 5.073,97 |
| Altri costi per servizi | € 429,00 |

| | |
|---|---|
| **b) Risconti attivi Parcometri** | **€ 17.385,00** |

| | |
|---|---|
| **Canone affidamento area camper Tavernola** | **€ 17.385,00** |
| | |
| c) Risconti attivi pluriennali parcometri | € 69.540,00 |
| Nel 2015 il Comune ha addebitato a CSU il canone anticipato di € 183.000,00 per l'affidamento dell'area camper di Tavernola. A partire dal 2016 le quote del canone residuo € 173.850,00 vengono imputate ad ogni esercizio per competenza. Nell'esercizio 2020 è stata imputata la quota di € 17.385,00 ed è stata riscontata quindi la quota residua del canone di € 86.925 | |

| | |
|---|---|
| **d) Risconti attivi pluriennali Autosilo** | **€ 892,67** |
| Canone di manutenzione | € 892,67 |

| | |
|---|---|
| **e) Risconti attivi pluriennali Aree Portuali** | **€ 800,01** |
| Polizze assicurative | € 800,01 |

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 1.388.201 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| **Capitale** | 100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 100.000 |
| **Riserva da soprapprezzo delle azioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserve di rivalutazione** | 733.642 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 733.642 |
| **Riserva legale** | 23.614 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 23.614 |
| **Riserve statutarie** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Altre riserve** | | | | | | | | |
| **Riserva straordinaria** | 441.710 | 0 | 43.867 | 0 | 0 | 0 | | 485.577 |
| **Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva azioni o quote della società controllante** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva da rivalutazione delle partecipazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Versamenti in conto aumento di capitale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Versamenti in conto futuro aumento di capitale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Versamenti in conto capitale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Versamenti a copertura perdite** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva da riduzione capitale sociale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva avanzo di fusione** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva per utili su cambi non realizzati** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva da conguaglio utili in corso** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Varie altre riserve** | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | | 1 |
| **Totale altre riserve** | 441.710 | 0 | 43.867 | 1 | 0 | 0 | | 485.578 |
| **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Utili (perdite) portati a nuovo** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | 43.867 | 0 | 43.867 | 0 | 0 | 0 | 45.366 | 45.366 |
| **Perdita ripianata nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Totale patrimonio netto** | 1.342.833 | 0 | 87.734 | 1 | 0 | 0 | 45.366 | 1.388.200 |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| **Capitale** | 100.000 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva da soprapprezzo delle azioni** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserve di rivalutazione** | 733.642 | | A,B,C | 733.642 | 0 | 0 |
| **Riserva legale** | 23.614 | | A,B | 23.614 | 0 | 0 |
| **Riserve statutarie** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Altre riserve** | | | | | | |
| **Riserva straordinaria** | 485.577 | | A,B,C | 485.577 | 0 | 0 |
| **Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva azioni o quote della società controllante** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva da rivalutazione delle partecipazioni** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Versamenti in conto aumento di capitale** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Versamenti in conto futuro aumento di capitale** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Versamenti in conto capitale** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Versamenti a copertura perdite** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva da riduzione capitale sociale** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva avanzo di fusione** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva per utili su cambi non realizzati** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva da conguaglio utili in corso** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Varie altre riserve** | 1 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Totale altre riserve** | 485.578 | | | 485.577 | 0 | 0 |
| **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Utili portati a nuovo** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio** | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| **Totale** | 1.342.834 | | | 1.242.833 | 0 | 0 |
| **Quota non distribuibile** | | | | 23.614 | | |
| **Residua quota distribuibile** | | | | 1.219.219 | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

# Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 0 | 0 | 0 | 4.537.096 | 4.537.096 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 681.496 | 681.496 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 0 | 0 | 0 | 42.656 | 42.656 |
| **Altre variazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale variazioni** | 0 | 0 | 0 | 638.840 | 638.840 |
| **Valore di fine esercizio** | 0 | 0 | 0 | 5.175.936 | 5.175.936 |

Ammontano a € 5.175.935,84 e sono così rappresentati:

1) FONDO MANUTENZIONI CICLICHE GESTIONE PORTI

I fondi sono stati accantonati in ottemperanza a quanto prescritto dal contratto di affidamento della gestione delle strutture portuali stipulato tra il Comune di Como e Como Servizi Urbani srl. Infatti la società ha l'obbligo contrattuale di accantonare in un apposito fondo una somma pro-quota annua per manutenzioni cicliche (€ 48.473,00) .

| | |
|---|---|
| ANNO 2012 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 31.366,80 € | 31.366,80 € |
| | |
| ANNO 2013 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2014 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2015 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2016 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2017 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2018 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |

| | |
|---|---|
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |
| | |
| ANNO 2020 | |
| 48.473,00 € | 48.473,00 € |

2. F.DO ACCANTONAMENTO UTILI GESTIONE PORTI

Come da obblighi contrattuali, la quota di utili prodotta dalla gestione aree portuali dal 2003 al 2020 è stata accantonata nell'apposito fondo che ammonta a € 814.441,67:

| Saldo iniziale | Incrementi | Saldo finale |
|---|---|---|
| 791.419,05 € | 23.022,62 € | 814.441,67 € |

3. FONDO SPESE OBBLIGHI CONTRATTUALI SETTORE AUTOSILO, PARCHEGGI,PISCINA SINIGAGLIA

In questa sezione si rendiconta la movimentazione di questo fondo.
La Società nel 2015 aveva stanziato in un apposito fondo tassato:
L'importo di € 150.000,00 per opere necessarie per la messa a norma degli impianti antincendio dell'Autosilo Val Mulini;
L'importo di € 72.000,00 per la sostituzione di lampade led della guida parcheggi;
L'importo di 170.000,00 per interventi di ripristino della pavimentazione della piscina Sinigaglia come da perizia tecnica richiesta al CTU.
Nel 2016 si è proceduto all'utilizzo di una quota parte di questo accantonamento per investimenti effettuati per l'importo di € 175.921,70:
Realizzazione impianto antincendio in Val Mulini € 103.921,70
Sostituzione led guida parcheggi € 72.000,00

| Saldo iniziale | Saldo finale |
|---|---|
| 216.078,30 € | 216.078,30 € |

La riserva dell'importo di € 170.000,00, originariamente prevista per il ripristino della pavimentazione della piscina Sinigaglia, viene confermata nella sua consistenza con la previsione di destinarla alla realizzazione di manutenzioni straordinarie relative in generale agli impianti sportivi gestiti da CSU, laddove il Comune di Como effettui direttamente i lavori di sistemazione della pavimentazione in piscina.

4) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SETTORE AUTOSILI E AREE ATTREZZATE PER LA SOSTA

Il disciplinare tecnico economico stipulato con il Comune di Como prevede che il gestore sia tenuto, in accordo con l'Amministrazione Comunale, a destinare la parte eccedente i proventi percepiti dall'applicazione delle tariffe di sosta, al netto del canone dovuto al Comune e dei costi di gestione dei

servizi oggetto del contratto, ad interventi per migliorare la mobilità urbana, secondo quanto previsto dal c. 7 dell'art. 7 del D. Lgs. 285/1992. Quest'ultimo passaggio normativo pone, in capo al proprietario della strada, un vincolo di destinazione delle risorse incamerate per la sosta dei veicoli. Rispetto alla suddetta previsione del contratto di servizio, la società ha iniziato ad accantonare in specifico fondo, a partire dall'esercizio 2016 in forza del disciplinare tecnico economico sottoscritto in data 08/08/2016, l'utile di esercizio generato dal settore autosili ed aree attrezzate per la sosta.

Nell'anno 2020 si è proceduto all'accantonamento dell'utile di esercizio come previsto dal disciplinare tecnico economico sottoscritto in data 08/09/2016.
L'evoluzione di tali accantonamenti è stata la seguente:

- Anno 2016: euro 832.735,63
- Anno 2017: euro 620.789,92
- Anno 2018: euro 692.377,24

Anno 2016

| Saldo iniziale 01/01/2019 | Utilizzi 2019 | Utilizzi 2020 | Saldo finale 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| € 832.735,63 | € 21.211,98 | € 32.864,56 | € 778.659,09 |

L'utilizzo del fondo è riferito alle quote di ammortamento per investimenti effettuati nell'anno 2019 per un importo di € 199.032,03.

| | |
|---|---|
| ANNO 2017 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 620.789,92 € | 620.789,92 € |
| | |
| ANNO 2018 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 692.377,24 € | 692.377,24 € |
| | |
| ANNO 2019 | |
| 743.485,11 € | 743.485,11 € |
| | |
| ANNO 2020 | |
| Incrementi | Saldo finale |
| 60.000,00 € | 60.000,00 € |

5) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SERVIZIO LAMPADE

Si è proceduto all'accantonamento dell'utile di esercizio in considerazione degli investimenti che dovranno essere realizzati nel prossimo triennio sugli impianti elettrici dei cimiteri.

| | |
|---|---|
| ANNO 2016 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 6.300,93 € | 6.300,93 € |
| | |
| ANNO 2017 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 18.600,28 € | 18.600,28 € |
| | |
| ANNO 2018 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 22.044,34 € | 22.044,34 € |
| | |
| ANNO 2019 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 14.732,83 € | 14.732,83 € |

Si è proceduto all'accantonamento dell'utile di esercizio in considerazione degli investimenti che dovranno essere realizzati sugli impianti.

6) FONDO ACCANTONAM. MANUT. CENTRI SPORTIVI

Anno 2017

| Saldo iniziale | Utilizzi 2019 | Utilizzi 2020 | Saldo finale |
|---|---|---|---|
| € 69.962,36 | € 5.743,45 | € 9.846,74 | € 54.372,17 |

L'utilizzo del fondo è riferito alle quote di ammortamento per investimenti effettuati nell'anno 2019 per un importo di € 78.794,20. Verrà utilizzato fino a capienza.

| | |
|---|---|
| ANNO 2018 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 165.563,43 € | 165.563,43 € |
| | |
| ANNO 2019 | |
| Saldo iniziale | Saldo finale |
| 7.852,29 € | 7.852,29 € |
| | |
| ANNO 2020 | |
| Incrementi | Saldo finale |
| 50.000,00 € | 50.000,00 € |

## 7. FONDO ACCANTONAMENTO CONTROVERSIE LEGALI

| Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|---|---|---|
| 10.000,00 € | 170.000,00 € | | 180.000,00 € |

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri rappresenta la migliore stima possibile che si possa ad oggi eseguire in merito a potenziali vertenze legali.
Gli accantonamenti dell'esercizio sono relativi sia all'adeguamento di quanto già accantonato negli scorsi esercizi, sia alla copertura per ulteriori vertenze il cui rischio è stato valutato probabile dalla Società, coadiuvata dai propri consulenti.

## 8. FONDO ACCANTONAMENTO CONTROVERSIE LEGALI DIPENDENTI TERZI

Si prevede l'utilizzo del fondo nel 2020 per la definizione di una potenziale passività relativa al ricorso presentato dai dipendenti del Tribunale di Como e relativo al pagamento dell'utilizzo dell'Autosilo di Via Auguadri. L'importo accantonato corrisponde alla valorizzazione delle quote che potrebbero essere richieste alla Società

| Saldo iniziale | Incrementi | Saldo finale |
|---|---|---|
| 4.894,20 € | 55,97 € | 4.950,17 € |

## 9. FONDO RISERVA RISCHI SEDE

| Saldo iniziale | Saldo finale |
|---|---|
| 25.010,27 € | 25.010,27 € |

## 10) FONDO EMERGENZA COVID SOSTA

| Accantonamento 2020 | Saldo finale |
|---|---|
| 250.000,00 € | 250.000,00 € |

In considerazione delle possibili ricadute dell'emergenza sanitaria legata al COVID-19 e in considerazione degli eventi del 2020, allo stato attuale la società ritene di accantonare l'importo di euro 250.000.

## 11) FONDO EMERGENZA COVID CENTRI SPORTIVI

| Accantonamento 2020 | Saldo finale |
|---|---|
| 80.000,00 € | 80.000,00 € |

In considerazione delle possibili ricadute dell'emergenza sanitaria legata al COVID-19 e in considerazione degli eventi del 2020, allo stato attuale la società ritene di accantonare l'importo di euro 80.000.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 913.414 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 101.331 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 193.197 |
| **Altre variazioni** | (27.053) |
| **Totale variazioni** | (118.919) |
| **Valore di fine esercizio** | 794.495 |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Obbligazioni** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Obbligazioni convertibili** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso soci per finanziamenti** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso banche** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso altri finanziatori** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Acconti** | 466.791 | (190.495) | 276.296 | 276.296 | 0 | 0 |
| **Debiti verso fornitori** | 596.647 | (67.725) | 528.922 | 528.922 | 0 | 0 |
| **Debiti rappresentati da titoli di credito** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso imprese controllate** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso imprese collegate** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti verso controllanti** | 3.931.557 | (2.094.398) | 1.837.159 | 1.837.159 | 0 | 0 |
| **Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Debiti tributari** | 133.667 | 71.314 | 204.981 | 204.981 | 0 | 0 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 169.243 | (105.512) | 63.731 | 63.731 | 0 | 0 |
| **Altri debiti** | 322.063 | (38.349) | 283.714 | 283.714 | 0 | 0 |
| **Totale debiti** | 5.619.968 | (2.425.165) | 3.194.803 | 3.194.803 | 0 | 0 |

## Acconti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| a) Acconti entro l'esercizio | 466.791 | 276.296 | -190.495 |
| Anticipi da clienti | 466.791 | 276.296 | -190.495 |
| Totale acconti | 466.791 | 276.296 | -190.495 |

Sono passati da € 466.791 a € 276.296,47. Si riferiscono ad introiti di competenza 2021 già incassati al 31.12.2020: gli abbonamenti ai posti auto riservati ai residenti delle aree di sosta nel Comune di Como, gli abbonamenti degli Autosili, le quote dei corsi di nuoto relative al 2021 incassate entro il 31.12.20 della piscina Sinigaglia e Conelli Mondini, le quote per canoni illuminazione votiva relative al 2021 già incassate nel 2020:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Gestione autosili | 22.571,52 € |
| Gestione parcometri | 246.759,03 € |
| Gestione piscine Conelli e Sinigaglia | 20,10 € |
| Gestione Lampade Votive | 22,03 € |
| Gestione aree portuali | 6.923,77 € |
| TOTALE | 276.296,47 € |

## Debiti verso fornitori

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 596.647 | 528.922 | -67.725 |
| Fornitori entro esercizio: | 433.752 | 316.731 | -117.021 |
| Fatture da ricevere entro esercizio: | 162.895 | 212.190 | 49.295 |
| Arrotondamento | | 1 | |
| Totale debiti verso fornitori | 596.647 | 528.922 | -67.725 |

Sono passati da € 596.647,07 a 528.921,63
Le fatture dei fornitori ammontano a € 316.686,55
Ritenute di garanzia 0,5% codice appalti € 44,63
Le fatture da ricevere ammontano a € 213.871,62
Le note di credito da ricevere ammontano a € -1.681,17

## Debiti verso controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Comune di Como | 3.931.557 | 1.837.159 | -2.094.398 |
| Totale debiti verso imprese controllanti | 3.931.557 | 1.837.159 | -2.094.398 |

**I debiti verso controllanti** rappresentano quanto dovuto al Comune di Como € 1.837.158,74 e così dettagliato:

| Debiti verso controllante | |
|---|---|
| gas metano riferito ai consumi della piscina Sinigallia (dall'anno 2017 all'anno 2020) | 392.043,30 € |
| corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico della sosta anno 2020 | 1.322.999,00 € |
| corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico della sosta anno 2019(saldo) | 5.159,26 € |
| corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico delle lampade votive anno 2020 | 100.000,00 € |
| corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico delle lampade votive anno 2016 (saldo) | 15.907,18 € |
| debito per consumi acqua energia elettrica Via Sirtori | 1.050,00 € |

## Debiti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|---|---|---|
| Debito IRPEF/IRES | | 131.265 | 131.265 |
| Debito IRAP | | 18.462 | 18.462 |
| Erario c.to IVA | 88.259 | -67.663 | 20.596 |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 45.033 | -15.265 | 29.768 |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 374 | 4.516 | 4.890 |
| Arrotondamento | 1 | -1 | |
| Totale debiti tributari | 133.667 | 71.314 | 204.981 |

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Debito verso Inps | 152.090 | 54.015 | -98.075 |
| Debiti verso Inail | 5.710 | | -5.710 |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.442 | 9.716 | -1.726 |
| Arrotondamento | 1 | | -1 |
| Totale debiti previd. e assicurativi | 169.243 | 63.731 | -105.512 |

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" è passata da € 169.242.90 a € 63.731,11. E' riferita ai contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni dei dipendenti del mese di dicembre e sui compensi dei lavoratori autonomi.
Si informa che nel 2020 è cambiata la classificazione dei contributi sui ratei del personale, ora inclusi tra i debiti diversi.
La voce D. 13 accoglie inoltre l'importo delle quote non ancora versate al 31.12.2020 ai fondi previdenziali integrativi cui hanno aderito i dipendenti.
Altri debiti:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| I .N.P.S. Como (retribuzioni di dicembre 2020) | € 53.294,96 |
| INPS c/contributi lavori autonomi | € 720,00 |
| Ente Formazione | € 178,64 |
| Fon.te | € 2.988,44 |
| Fondo Alleanza | € 674.41 |
| Fondo Prev. Intesa | € 546,85 |
| Fondo Mario Negri | € 2.403,93 |
| Fondo Mario Pastore | € 1.316,97 |
| Fondo Besusso/Fasdac | € 1.174,91 |
| Fondo Est | € 432,00 |

## Altri debiti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 322.063 | 283.714 | -38.349 |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | 283.311 | 261.986 | -21.325 |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 5.485 | | -5.485 |
| - altri | 33.267 | 21.728 | -11.539 |
| Totale Altri debiti | 322.063 | 283.714 | -38.349 |

Gli altri debiti sono passati da € 322.063,16 a € 283.713,54 e includono le retribuzioni maturate ma non ancora corrisposte incluse le mensilità aggiuntive e i debiti per ferie, permessi e altri istituti contrattuali o legali maturati e non goduti maggiorati dei contributi (€ 194.236,15); l'accantonamento di un fondo per premi ai dipendenti pari a € 67.529,87; debiti v/ dipendenti c/retribuzioni € 219,92 mese di dicembre 2020 debiti verso associazione sindacali per quote (€ 84,98); debiti diversi delle gestioni così suddivisi (€ 21.642,62):

- Gestione sede:
  VOCE IMPORTO
  Debiti diversi € 3.443,19
  TOTALE € 3.443,19

- Gestione autosilo Via Auguadri:
  VOCE IMPORTO
  Debiti diversi € 829,03
  TOTALE € 829,03

  -Gestione autosilo Val Mulini:
  VOCE IMPORTO
  Debiti diversi € 19,03
  TOTALE € 19,03

  -Gestione parcometri:
  VOCE IMPORTO
  Debiti diversi € 8.427,68

TOTALE € 8.427,68

-Gestione Centri sportivi:
VOCE IMPORTO
Debiti diversi € 124,95
TOTALE € 124,95

- Gestione lampade votive:
VOCE IMPORTO
Debiti diversi € 425,85
TOTALE € 425,85

- Gestione aree portuali:

VOCE IMPORTO
Debiti diversi € 8.338,46
TOTALE € 8.338,46

- Gestione Immobile V.Italia Libera

VOCE IMPORTO
Debiti diversi € 34,43
TOTALE € 34,43

| | |
|---|---|
| **TOTALE ALTRI DEBITI** | **€ 21.642,62** |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| **Obbligazioni** | - | 0 |
| **Obbligazioni convertibili** | - | 0 |
| **Debiti verso soci per finanziamenti** | - | 0 |
| **Debiti verso banche** | - | 0 |
| **Debiti verso altri finanziatori** | - | 0 |
| **Acconti** | 276.296 | 276.296 |
| **Debiti verso fornitori** | 528.922 | 528.922 |
| **Debiti rappresentati da titoli di credito** | - | 0 |
| **Debiti verso imprese controllate** | - | 0 |
| **Debiti verso imprese collegate** | - | 0 |
| **Debiti verso imprese controllanti** | 1.837.159 | 1.837.159 |

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | 0 |
| Debiti tributari | 204.981 | 204.981 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 63.731 | 63.731 |
| Altri debiti | 283.714 | 283.714 |
| Debiti | 3.194.803 | 3.194.803 |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti non sono assistiti da garanzie reali su beni sociali.

# Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei passivi | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | 53.306 | 10.511 | 63.817 |
| Totale ratei e risconti passivi | 53.306 | 10.511 | 63.817 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|---|---|---|
| Risconti passivi | 53.306 | 63.817 | 10.511 |
| Risconti passivi pluriennali | 6.194 | | 6.194 |
| Totali | 53.306 | 63.817 | 10.511 |

La voce ratei e risconti passivi è passata da € 53.305,51 a € 63.816,97

Tra gli altri ricavi è stata iscritta la quota di € 76.615,60 quale corrispettivo dovuto dal Comune a CSU secondo quanto previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato ma non incassato alla data del 31.12.2020) per la sistemazione straordinaria del centro sportivo di Casate. Gli ammortamenti relativi all'investimento sono iscritti nel conto economico. E' stato riscontato l'importo del corrispettivo relativo agli ammortamenti degli investimenti non completati alla data del 31.12.2020 € 56.250,95. Sono stati rilevati i seguenti risconti passivi:
- contributo c/impianti per sanificazione € 1.941,57 (di cui € 1.626,72 oltre l'esercizio successivo)
- contributo c/impianti beni agevolabili art. 1 c. 185 l. 160/2019 € 2.473,07 (di cui € 1.989,92 oltre l'esercizio)
- contributo c/impianti beni agevolabili art. 1 c. da 1054 a 1058 L. 178/2020 € 3.106,50 (di cui € 2.577,12 oltre l'esercizio)
- ritenute di garanza Brav € 44,88

# Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|---|---|---|---|---|
| Ricavi vendite e prestazioni | 8.698.494 | 6.459.372 | -2.239.122 | -25,74 |
| Altri ricavi e proventi | 263.491 | 513.068 | 249.577 | 94,72 |
| Totali | 8.961.985 | 6.972.440 | -1.989.545 | |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

La voce **Altri ricavi e proventi** è passata da € 263.490,91 a € 513.068,41 e comprende:

- indennità occupazione attiva 97.693,86
- risarcimento danni € 135.108,00
- utilizzo fondi tassati € 189.044,91
- sopravvenienze attive € 7.036,80
- rimborsi da Comune Como € 73.670,16
- contributi sanificazione € 7.924,00
- contributi_c/impianti € 1.518,81
- varie € 1.071.87

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

**Ricavi per categoria di attività**

Ammontano a € 6.459.372,48, sono interamente conseguiti in Italia e sono così composti:

- **Dettaglio Vendite gestione Autosilo Via Auguadri:**

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| Introiti per abbonamenti | 261.589,46 € | |
| Introiti per utenza oraria | 567.107,45 € | |
| Introiti noleggio biciclette | 33,55 € | |
| Proventi diversi | 701,53 € | |

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| TOTALE AUTOSILO VIA AUGUADRI | | 829.431,99 € |

- **Dettaglio Vendite gestione Autosilo Val Mulini:**

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| Introiti per abbonamenti | 14.149,31 € | |
| Introiti per utenza oraria | 65.615,84 € | |
| Proventi diversi | 431,70 € | |
| TOTALE AUTOSILO VAL MULINI | | 80.196,85 € |

- **Dettaglio vendite gestione Parcheggi:**

| Descrizione | Importo | | |
|---|---|---|---|
| Introiti parcometri | € 2.945.749,55 | | |
| Resi parcometri | € - 2.549,45 | | |
| Introiti vendita tessere parcometri da rivenditori | € 858,04 | | |
| Introiti tessere parcometri vendita diretta | € 802,06 | | |
| Introiti parcheggi aree residenti e abbonamenti | € 248.871,05 | | |
| Introito CO.MO Card ricariche | € 10.756,67 | | |
| Introiti convenzione ASF | € 584,93 | | |
| Introiti area camper Tavernola | € 15.259,76 | | |
| Introiti area camper Ippocastano (colonnine acqua e luce) | € 782,78 | | |
| Introiti occupazione parcheggi | € 45.866,20 | | |
| Proventi diversi | € 517,80 | | |
| TOTALE PARCHEGGI | | € 3.267.499,39 | |

- **Dettaglio introiti parcheggi altri Enti e Società:**

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| Introiti Parcometri | 147.039,85 € | |
| TOTALE PARCHEGGI | | 147.039,85 € |

- **Dettaglio vendite gestione aree portuali:**

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| Introiti servizi aree portuali | 291.438,51 € | |
| Proventi vari aree portuali | 2.099,63 € | |
| TOTALE AREE PORTUALI | | 293.538,14 € |

- **Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Casate:**

| Descrizione | Importo | | |
|---|---|---|---|
| Introiti pubblico stadio | € 23.641,51 | | |
| Introiti noleggio stadio | € 12.144,26 | | |
| Introiti società sportive stadio | € 71.041,86 | | |
| Introiti affitti diversi stadio | € 1.953,00 | | |
| Resi stadio | € - 4.094,49 | | |
| Comune di Como (integrazione incassi) | € 410.000,00 | | |
| TOTALE STADIO | | € 514.686,14 | |
| Introiti pubblico piscina Conelli-Mondini | € 61.170,71 | | |
| Introiti società sportive piscina Conelli-Mondini | € 17.262,11 | | |
| Introiti diversi piscina Conelli-Mondini | € 7.042,07 | | |
| Introiti corrispettivo convenzione ICE Conelli-Mondini | € 35.715,99 | | |
| Merci c/vendita piscina Conelli-Mondini | € 5.899,10 | | |
| Comune di Como (integrazione incassi) | € 410.000,00 | | |
| TOTALE PISCINA | | € 537.089,98 | |
| TOTALE CENTRO SPORTIVO CASATE | | € 1.051.776,12 | |

- **Dettaglio vendite gestione Piscina Sinigaglia:**

| Descrizione | Importo | |
|---|---|---|
| Introiti pubblico piscina Sinigaglia | 27.433,92 € | |
| Introiti Società Sportive piscina Sinigaglia | 11.910,28 € | |
| Introiti corrispettivo convenzione ICE Sinigaglia | 39.984,08 € | |
| Merci c/vendita piscina Sinigaglia | 2.258,37 € | |
| Resi su vendite | -427,87 € | |
| Introiti diversi piscina Sinigaglia | 518,03 € | |
| Comune di Como (integrazione incassi) | 425.000,00 € | |
| TOTALE PISCINA SINIGAGLIA | | 506.676,81 € |

- **Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Sagnino :**

| Descrizione | Importo | | |
|---|---|---|---|
| Introiti tennis | € 570,47 | | |
| Introiti calcetto | € 18.180,33 | | |
| Noleggi vari CSS | € 393,44 | | |
| Proventi diversi | € 275,45 | | |
| Comune di Como (integrazione incassi) | € 55.000,00 | | |
| TOTALE CENTRO SPORTIVO DI SAGNINO | | € 74.419,69 | |

**Dettaglio vendite gestione servizio riscossione lampade votive:**

| Descrizione | Importo | | |
|---|---|---|---|
| Introiti canone anno 2020 | € 189.930,54 | | |
| Introiti diritto fisso es. 2020 | € 10.714,29 | | |
| Introiti nuovi allacci 2020 | € 2.274,65 | | |
| | € 3.418,07 | | |
| Introiti contributo amm. 2020 | € 2.456,17 | | |
| Introiti canoni anni precedenti | € 10,58 | | |
| Introiti diritto fisso anni precedenti | € 0,98 | | |
| Resi | • € 11,64 | | |
| TOTALE LAMPADE VOTIVE | | € 208.793,64 | |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si segnala che tutti i ricavi sono conseguiti in Italia.

# Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|---|---|---|---|---|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 162.831 | 236.394 | 73.563 | 45,18 |
| Per servizi | 1.625.743 | 1.528.235 | -97.508 | -6,00 |
| Per godimento di beni di terzi | 3.315.595 | 1.594.118 | -1.721.477 | -51,92 |
| Per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 1.386.477 | 1.389.418 | 2.941 | 0,21 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| b) oneri sociali | 424.388 | 360.108 | -64.280 | -15,15 |
| c) trattamento di fine rapporto | 103.611 | 101.331 | -2.280 | -2,20 |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 212.794 | 221.343 | 8.549 | 4,02 |
| b) immobilizzazioni materiali | 326.493 | 307.708 | -18.785 | -5,75 |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | 134.904 | 81.091 | -53.813 | -39,89 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | -5.846 | -3.762 | 2.084 | |
| Altri accantonamenti | 766.070 | 511.496 | -254.574 | -33,23 |
| Oneri diversi di gestione | 149.760 | 314.560 | 164.800 | 110,04 |
| Arrotondamento | | | | |
| Totali | 8.602.820 | 6.642.040 | -1.960.780 | |

I costi per godimento di beni di terzi rappresentano l'importo dei canoni corrisposti al Comune di Como per la gestione dei servizi € 1.440.384,00 l'importo dei canoni corrisposti all'Azienda Ospedaliera S.Anna, l'importo del canone per il parcheggio di Via Sirtori, l'importo del canone del parcheggio in Via Ferrari, l'importo del canone del parcheggio Gallio, l'importo del canone di locazione di Via Scalabrini e noleggi vari delle gestioni.

Il costo del personale rispetta le direttive del Comune di Como espresse con l'approvazione del budget dell'anno 2020.
La voce comprende la spesa per il personale dipendente, ivi compresi gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. In questa voce è stato accantonato un fondo per l'importo di € 40.000,00 per premio ai dipendenti. L'importo è stato iscritto anche nel budget dell'anno 2020 presentato ed approvato dal Comune di Como.
L'erogazione è subordinata all'approvazione dei criteri oggettivi di attribuzione, che saranno condivisi nella contrattazione collettiva decentrata.

Per quanto riguarda le quota di ammortamento calcolate sulle immobilizzazioni materiali e immateriali, si rinvia ai prospetti riportati nei commenti delle rispettive voci. Per il calcolo degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, si è tenuto conto della durata degli affidamenti del Comune di Como.

Come già evidenziato in sede di commento della voce "Crediti verso clienti" si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 81.090,87 al Fondo svalutazione crediti.

# Proventi e oneri finanziari

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| **Prestiti obbligazionari** | 0 |
| **Debiti verso banche** | 60 |

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| **Altri** | 1 |
| **Totale** | 61 |

# Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

L'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali è pari a € 142.144,80.
La voce più significativa che ha concorso a formare l'importo iscritto in bilancio è rappresentata dall'introito di € 135.108,00, incassati dalla Società dalle assicurazioni a titolo di risarcimento danni ed € 7.036,80 per sopravvenienze attive.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Di seguito si presentano i costi di entità o incidenza eccezionali.
Le sopravvenienze passive ammontano a € 53.396,75 e includono il conguaglio che il Comune di Como ha addebitato per gas metano anni 2017/2018 piscina Sinigaglia € 37.729,05, altri € 15.667,70.

# Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

## Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Var.% | Esercizio corrente |
|---|---|---|---|---|
| Imposte correnti | 357.971 | -77.849 | -21,75 | 280.122 |
| Imposte anticipate | -42.529 | 47.819 | -112,44 | 5.290 |
| Totali | 315.442 | -30.030 | | 285.412 |

## Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

| Voce | Esercizio precedente | | Variazioni dell'esercizio | | Esercizio corrente | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | IRES | IRAP | IRES | IRAP | IRES | IRAP |
| IMPOSTE ANTICIPATE | Ammontare delle differenze temporanee | | | | | |
| Premi ai dipendenti non erogati | 80.000 | | -12.470 | | 67.530 | |
| Acc.to f.do svalut. crediti controllante | 117.369 | | | | 117.369 | |
| Acc.to f.do svalut. crediti | 10.262 | | | | 10.262 | |
| Emolumenti amministratori non corrisposti | 5.485 | | -5.485 | | | |
| Erogazioni liberali pagate nel 2020 | 4.087 | | -4.087 | | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 217.203 | | -22.042 | | 195.161 | |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| Aliquote IRES e IRAP | 24,00 | 3,90 | | | 24,00 | 3,90 |
| Crediti per imposte anticipate | 52.129 | | -5.290 | | 46.839 | |
| | | | | | | |
| Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP | 52.129 | | -5.290 | | 46.839 | |
| Totali imposte anticipate (imposte differite) nette | 52.129 | | -5.290 | | 46.839 | |
| - imputate a Conto economico | | | -5.290 | | | |
| - imputate a Patrimonio netto | | | | | | |

## Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| Risultato prima delle imposte | 330.778 | |
| Onere fiscale teorico % | 24 | 79.387 |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| - accantonamento a fondo svalutazione crediti | 72.179 | |
| - accantonamento a fondo rischi | 681.496 | |
| - premio ai dipendenti | 40.000 | |
| Totale | 793.675 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| - erogazioni liberali liquidate | 4.087 | |
| - premi ai dipendenti erogati | 52.470 | |
| - emolumenti amministratori corrisposti | 5.484 | |
| Totale | 62.041 | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| - IMU | 6.326 | |
| - spese autovetture | 9.006 | |
| - sopravvenienze passive | 47.624 | |
| - spese telefoniche | 4.923 | |
| - perdite su crediti | 146.334 | |
| - costi indeducibili | 126 | |
| - 6% TFR destinato a fondi | -820 | |
| - deduzione IRAP | -622 | |
| - superammortamenti | -21.014 | |
| - utilizzo fondi tassati | -189.045 | |
| - crediti d'imposta | -9.443 | |
| Totale | -6.605 | |
| | | |
| Imponibile IRES | 1.055.807 | |
| IRES corrente per l'esercizio | | 253.394 |

## Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13) | 2.773.844 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| - quota interessi canoni leasing | | |
| - IMU | 15.818 | |
| - costi co.co.pro. e coll. occasionali | 15.064 | |
| - perdite su crediti | 146.334 | |
| - altri costi indeducibili | 124 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| - utilizzo fondo tassato | 189.045 | |
| - crediti d'imposta | 9.443 | |
| - altre voci | | |
| Totale | 2.752.696 | |
| Onere fiscale teorico % | 3,90 | 107.355 |
| Deduzioni: | | |
| - INAIL | 14.419 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| - Contributi previdenziali | 373.436 | |
| - Altri costi del personale deducibili | 1.220.963 | |
| | | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| - compensi amministratori dwducibili | 1.660 | |
| - quota spese rappresentanza | | |
| Totale | 1.660 | |
| | | |
| Imponibile IRAP | 1.142.218 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 26.728 |
| Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio | primo acconto non dovuto | 17.819 |

# Nota integrativa, altre informazioni

## Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2020.

| | Numero medio |
|---|---|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 3 |
| Impiegati | 16 |
| Operai | 23 |
| Altri dipendenti | 0 |
| Totale Dipendenti | 43 |

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2020, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 12.000 | 7.280 |
| Anticipazioni | 0 | 0 |
| Crediti | 0 | 0 |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0 | 0 |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell’art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

| | Valore |
|---|---|
| Revisione legale dei conti annuali | 7.280 |
| Altri servizi di verifica svolti | 0 |
| Servizi di consulenza fiscale | 0 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 0 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 7.280 |

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla società.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

a. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 10.000,00
Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione della piscina Sinigaglia stipulato con il Comune di Como.

b. Fidejussione bancaria a favore del Comune di Como: € 30.000,00 Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto del Nuovo Porto Marina.

c. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 40.000,00
Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione delle aree portuali (disciplinari)

d. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 75.000,00
Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione delle aree di sosta ( disciplinari)

e. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 40.000,00
Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione degli impianti sportivi ( disciplinari)

f. fidejussione rilasciata al Comune di Cernobbio: € 45.082,04
Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di servizio per la concessione del servizio di controllo delle aree di sosta a pagamento su suolo pubblico nel Comune di Cernobbio

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non ve ne sono.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si forniscono le informazioni di operazioni con parti correlate (Comune di Como Via Vitt. Em. II, 9 C. F. 80005370137) aggregate secondo natura :

**STATO PATRIMONIALE 31/12/2020**

| | |
|---|---|
| **A) CREDITI COMMERCIALI** | **1.627.236,65** |
| (F.DO SVALUT. CREDITI £ 117.369,36) | |
| B) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 86.925,00 |
| TOTALE ATTIVO | 1.714.161,65 |
| A) DEBITI COMMERCIALI | 1.837.158,74 |
| B) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 56.250,95 |
| TOTALE PASSIVO | 1.893.409,69 |
| | |
| CONTO ECONOMICO | |
| A) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI DI SERVIZI | 1.300.000,00 |
| B) ALTRI RICAVI E PROVENTI | 171.564,02 |
| C) SERVIZI | - 79.973,41 |
| D) GODIMENTO BENI DI TERZI | - 1.447.315,93 |
| E) ALTRI COSTI DI GESTIONE | - 141.783,05 |

**Effetti sullo stato patrimoniale :**

I valori più significativi sono così analizzabili:

- Crediti commerciali: trattasi del credito già analizzato alla voce Crediti verso controllanti non ancora incassati alla data di riferimento del bilancio;
- Risconti attivi: trattasi della contropartita della quota di costo relativo all'area camper di Tavernola
- Debiti commerciali: trattasi di debiti relativi ai corrispettivi dovuti da Csu e non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio.
- Risconti passivi: è riferito al riconoscimento della quota di investimento per il Centro Sportivo di Casate . La Società si è impegnata a sostenere le spese per gli interventi di adeguamento normativo del Centro Sportivo di Casate per un importo di € 616.000,00. Il Comune rimborserà annualmente le quote di ammortamento per un importo di € 76.616. E' stato rilevato il risconto relativo agli esercizi successivi.

**Effetti sul conto economico :**

I valori più significativi sono così analizzabili:

- **Valore della produzione**: trattasi principalmente dell'integrazione della tariffa dell'utenza per obblighi di servizio pubblico erogata dal Comune di Como come previsto dal disciplinare tecnico economico di esecuzione del servizio di gestione delle strutture sportive (€ 1.300.000,00). Inoltre è stato contabilizzato il canone di affitto che la Società riscuote per l'affitto dell'immobile di proprietà (€ 97.693,86) e un rimborso di € 76.615,60 contabilizzato al netto del risconto passivo di € 2.945,44. La Società si è impegnata a sostenere il costo degli interventi normativi per il Centro Sportivo di Casate anticipando l'importo di € 616.000. Gli investimenti sono ancora in corso.

Con accordo integrativo tecnico economico il Comune di Como rimborsa a Csu una quota fissa annuale di € 76.615,60. La differenza pari a € 2.945,44 tra la quota erogata e quanto contabilizzato alla voce ammortamenti da Csu viene riscontata e accantonata, e sarà utilizzata quando i lavori saranno conclusi.
Infine è stato iscritto l'importo di € 200,00 per la vendita di tessere dei parcometri.

- **Costi della produzione**: trattasi dei corrispettivi riconosciuti al Comune di Como e previsti dai disciplinari tecnico economici dei servizi di gestione dei parcheggi per la sosta a Como e del servizio di gestione di illuminazione votiva cimiteriale (€ 1.440.384,00); canone affitto locali di Via Sirtori € 6.931,93, utenze € 79.973,41. Tra i costi di gestione € 141.783,05 si rilevano la Tari, Imu e imposta di pubblicità € 104.054,00 e il conguaglio dei consumi per il riscaldamento dell'acqua sanitaria della piscina Sinigaglia riferito agli anni 2017 – 2018 e pari a € 37.729,05.

| Garanzie e depositi a favore del Comune di Como | Importo | Natura del rapporto |
|---|---|---|
| | | |
| Clausole di Garanzia | | |
| | | |
| La società ha rilasciato polizze fidejussorie | 195.000,00 € | Finanziario |
| | | |
| Deposito Cauzionale per Immobile Via Sirtori | 3.462,50 € | Finanziario |

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

| ASF AUTOLINEE SRL | | |
|---|---|---|
| Via Asiago 16/18 | | |
| C.F. E P. IVA 02660190139 | | |
| | | |
| DEBITI ASF AL 31/12/2020 | | |
| | | |
| DEBITO ASF/PER RIVENDITA TITOLI VIAGGIO ASF | 5.548,18 | |
| | | |
| | 5.548,18 | |
| | | |
| RICAVI ASF AL 31/12/2020 | | |
| | | |
| AGGIO ASF/PER RIVENDITA TITOLI VIAGGIO ASF | 1.016,63 | |
| | | |
| | 1.016,63 | |
| | | |
| | | |
| Non si hanno rapporti patrimoniali ed economici con altri Enti/Società | | |
| oggetto di consolidamento del Comune di Como | | |
| | | |

# Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|---|---|---|
| **Nome dell'impresa** | Comune di Como | |
| **Città (se in Italia) o stato estero** | Como | |
| **Codice fiscale (per imprese italiane)** | 80005370137 | |
| **Luogo di deposito del bilancio consolidato** | Como | |

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è controllata al 100% che esercita la direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

# Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|---|---|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | 386.166.487 | 380.491.581 |
| C) Attivo circolante | 107.238.040 | 99.730.705 |
| D) Ratei e risconti attivi | 0 | 0 |
| Totale attivo | 493.404.527 | 480.222.286 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 108.638.246 | 108.638.246 |
| Riserve | 279.278.394 | 272.739.901 |

| | | |
|---|---|---|
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.222.267 | 143.691 |
| Totale patrimonio netto | 390.138.907 | 381.521.838 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 14.161.462 | 13.862.678 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 0 | 0 |
| D) Debiti | 38.377.724 | 39.565.219 |
| E) Ratei e risconti passivi | 50.726.434 | 45.272.551 |
| Totale passivo | 493.404.527 | 480.222.286 |

# Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|---|---|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| A) Valore della produzione | 103.642.228 | 99.261.782 |
| B) Costi della produzione | 107.757.807 | 99.749.408 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 1.193.894 | 732.735 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 6.294.707 | 1.027.178 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 1.150.754 | 1.128.596 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.222.268 | 143.691 |

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Si precisa che Csu è una Società a responsabilità limitata a totale partecipazione pubblica, soggetta all'indirizzo, direzione e controllo del Comune di Como che detiene il 100% delle quote. Tutta l'attività della Società , poiché è un requisito statutario, deriva da rapporti con la pubblica Amministrazione.

A riguardo si evidenzia che la Società ha incassato dal

**A) Comune di Como** c.f. 80005370137 Via Vitt. Em. II nr. 97 22100 Como i seguenti importi

1. € 882.630,64 (ottocentoottantaduemilaseicentotrenta/64) + IVA per l'affidamento dei servizi di cui al Disciplinare tecnico economico di esecuzione del servizio di gestione delle strutture sportive Centro Sportivo di Sagnino "Caduti di Nassirya", "Centro Sportivo di Casate" e "Piscina comunale di G. Sinigaglia" con annessa concessione di beni/aree di proprietà comunale strumentali allo svolgimento del servizio Casate
2. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2019 ma non incassato nel 2020).
3. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2020 ma non incassato alla data del 31.12.2020).
4. La Società , nell'esercizio 2020, ha operato in forza dell'accordo quadro per la disciplina dei rapporti giuridico economici per la gestione dei servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, aree portuali, riscossione dei canoni di illuminazione votiva, centri sportivi, sottoscritto in data 23 dicembre 2015 e dei relativi disciplinari tecnico economici di esecuzione per i singoli servizi. Si forniscono i dettagli degli incassi dei servizi nell'esercizio 2019, suddivisi nelle singole aree operative oggetto degli affidamenti (per cassa inclusa Iva)

| ANNO 2020 | Causale | RISCOSSIONE | VERSAMENTO IN BANCA |
|---|---|---|---|
| | | IMPORTO | IMPORTO |
| AREE DI SOSTA | Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo aree di sosta | € 4.055.853,90 | € 4.079.384,11 |
| AUTOSILO VIA AUGUADRI | Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura | € 1.009.927,10 | € 1.054.777,05 |
| AUTOSILO VAL MULINI | Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura | € 94.655,85 | € 97.548,00 |

| ANNO 2020 | Causale | RISCOSSIONE | VERSAMENTO IN BANCA |
|---|---|---|---|
| AREE PORTUALI | Corrispettivo versato dall'utenza servizi ormeggi portuali | € 87.833,00 | € 88.730,44 |
| ILLUMINAZIONE VOTIVA | Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo per illuminazione votiva cimiteri | € 253.345,72 | € 253.345,72 |
| CENTRI SPORTIVI | Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo strutture | € 399.755,58 | € 430.439,19 |
| | | | |
| TOTALE | | € 5.901.371,15 | € 6.004.224,51 |

La Società utilizza a titolo di comodato d'uso gratuito un appartamento sito in Como Via Giulini 15. Il canone è stimato in € 7.000,00 annui.

**B) Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana c.f. 03622110132**
Via Napoleona 11 22100 Como il seguente importo:
€ 28.226,04 (ventottomiladuecentoventisei/04) (di cui versato in banca € 28.282,05 alla data del 31.12.2020) IVA inclusa relativi alla convenzione per la gestione dell'area di sosta presso l'ex Ospedale psichiatrico San Martino di Como in Via Castelnuovo e la convenzione per la gestione dell'area di sosta antistante l'ingresso del Presidio ospedaliero Sant'Anna, sito in via Napoleona 60

**C) Comune di Cernobbio** c.f. 00432060135 Via Regina 23 22012
Cernobbio (Co) il seguente importo:
€ 74.911,36 (settantaquattromilanovecentoundici/36) IVA inclusa quale corrispettivo previsto dal contratto di servizio per la concessione del servizio di controllo delle aree di sosta a pagamento su suolo pubblico, comprensivo del servizio di fornitura, installazione e gestione dei parcometri su dette aree, comprese le aree di sosta riservate ai residenti ed addetti con tariffa agevolata nel Comune di Cernobbio . Csu opera in Raggruppamento Temporaneo di Impresa con la Società Abaco Spa con sede in Padova in Via Fratelli Cervi 6. Il contratto è scaduto il 31.08.2020.

**D) Credito di imposta per investimenti in beni strumentali (L. 160/2019 - . 178/2020**

La Società ha investito in beni strumentali nuovi e pertanto ha maturato un credito di imposta pari a € 6.718,95

**E) Credito imposta per sanificazione reddito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione**

La Società ha inoltrato regolare richiesta e ha diritto ad un credito di imposta pari a € 10.245

# Dichiarazione di conformità del bilancio

Como, 30 marzo 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Renato Acquistapace