

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

DOTT. MARSILIO REPOSSI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni	21

Comune di Calolziocorte

Verbale del 24 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Calolziocorte, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 16.09.2019, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Marsilio Repossi

1. Introduzione

Il sottoscritto Marsilio Repossi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 24.10.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 29.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 4.04.2019 ha espresso parere favorevole;
- che in data 17.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Calolziocorte ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 119 del 26.11.2018, come integrata con delibera n. 99 del 16.09.2019, ha individuato il Gruppo Comune di Calolziocorte e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Calolziocorte ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Risultano pertanto inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calolziocorte e sono oggetto di consolidamento nel bilancio 2018 i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AUSM Srl	Società controllata	100%
Silea SpA	Società partecipata	1,007%
Seruso SpA	Società partecipata indirettamente per tramite di Silea SpA	0,81%
Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello	Ente strumentale partecipato	9,03%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata inclusa nell'area di consolidamento la Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello per effetto della riduzione delle soglie di rilevanza dei parametri di bilancio.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata per AUSM Srl con il metodo **integrale** e per Silea Spa, Seruso SpA e Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello con il metodo **proporzionale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Calolziocorte.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	40989,47	41984,81	-995,34
Immobilizzazioni Materiali	42247956,93	42823049,93	-575093
Immobilizzazioni Finanziarie	40294,93	3248622,46	-3208327,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.329.241,33	46.113.657,20	- 3.784.415,87
Rimanenze	31101,43	55304,69	-24203,26
Crediti	2624194,87	2807806,04	-183611,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	8697606,01	5081549,24	3616056,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.352.902,31	7.944.659,97	3.408.242,34
RATEI E RISCONTI (D)	7480,88	25596,51	-18115,63
TOTALE DELL'ATTIVO	53.689.624,52	54.083.913,68	- 394.289,16

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	36271451,2	35908733,56	362717,64
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	201785,54	99064,84	102720,7
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	315055,36	319682,98	-4627,62
DEBITI (D)	10445848,49	11394103,43	-948254,94
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6455483,93	6362328,87	93155,06
TOTALE DEL PASSIVO	53.689.624,52	54.083.913,68	- 394.289,16
CONTI D'ORDINE	508.964,96	506.431,86	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	6847,93	1054,99
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		287,56
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5241,83	9694,59
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	880,48	968
	5	avviamento	295,8	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	37,54	5052,51
	9	altre	27685,89	24927,16
		Totale immobilizzazioni immateriali	40.989,47	41.984,81

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	20819481,48	21213872,20
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	20231108,01	20710625,78
	1.9	Altri beni demaniali	588373,47	503246,42
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	21302586,58	21574071,23
	2.1	Terreni	2522480,16	2648943,17
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10341118,35	10368434,66
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	8001358,05	79820,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	205098,26	44173,25
	2.5	Mezzi di trasporto	49045	42577,72
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9901,63	7013,77
	2.7	Mobili e arredi	32056,58	27889,1
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	141528,55	8355219,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	125888,87	35106,5
		Totale immobilizzazioni materiali	42.247.956,93	42.823.049,93
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	91,43	610398,29
	a	<i>imprese controllate</i>		21722,15
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	91,43	588676,14
	2	Crediti verso	139,66	2638224,17
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		5135,7
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	139,66	2633088,47
	3	Altri titoli	40063,84	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	40.294,93	3.248.622,46
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	31101,43	55304,69
		Totale	31.101,43	55.304,69
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	266961,65	1042343,71
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	266961,65	1009133,43
	c	Crediti da Fondi perequativi		33210,28
2		Crediti per trasferimenti e contributi	400796,21	278478,2
	a	verso amministrazioni pubbliche	388977,05	273504,6
	b	imprese controllate		144,72
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	11819,16	4828,88
3		Verso clienti ed utenti	1403251,03	800748,51
4		Altri Crediti	553185,98	686235,62
	a	verso l'erario	178400,93	304365
	b	per attività svolta per c/terzi		
	c	altri	374785,05	381870,62
		Totale crediti	2.624.194,87	2.807.806,04
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1		Conto di tesoreria	5066998,29	3930159,49
	a	Istituto tesoriere	5066998,29	3930159,49
	b	presso Banca d'Italia		
2		Altri depositi bancari e postali	3629522,2	1151040,35
3		Denaro e valori in cassa	1085,52	349,4
4		Altri conti presso la tesoreria statale in	0	0
		Totale disponibilità liquide	8.697.606,01	5.081.549,24
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.352.902,31	7.944.659,97

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0	0
	2	Risconti attivi	7480,88	25596,51
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.480,88	25.596,51

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	5800252,04	5800252,04
II		Riserve	31233487,37	27.480.573,79
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2105837,58	
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire	560372,29	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.837.153,86	27.387.683,51
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	730.124	92.890
III		Risultato economico dell'esercizio	-762288,21	2627907,73
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.271.451,20	35.908.733,56
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	51.398,97	-
		Risultato economico dell'esercizio pertinenza terzi	- 7.094,76	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	44.304,21	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.271.451,20	35.908.733,56

12

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte	4613,39	417,48
	3	altri	197172,15	98647,36
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	201.785,54	99.064,84

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	315055,36	319682,98
	TOTALE T.F.R. (C)	315055,36	319682,98

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	5.049.467,90	9.152.334,51
	a	prestiti obbligazionari	2610619,20	3068141,04
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	26256,50	25885,20
	c	verso banche e tesoriere	2159407,84	2330105,22
	d	verso altri finanziatori	253184,36	3728203,05
2		Debiti verso fornitori	1084880,08	1126935,44
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	333.309,74	747.511,80
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	306477,42	728756,65
	c	imprese controllate		4478,37
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	26832,32	14276,78
5		altri debiti	3.978.190,77	367.321,68
	a	<i>tributari</i>	207.743,25	230.546,39
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	132.897,65	117.482,50
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
	d	<i>altri</i>	3.637.549,87	19.292,79
		TOTALE DEBITI (D)	10.445.848,49	11.394.103,43

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le proprie società controllate e partecipate.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	107.993,94	91.958,07
II		Risconti passivi	6.347.489,99	6.270.370,80
	1	Contributi agli investimenti	6.347.271,15	6.075.935,33
	a	da altre amministrazioni pubbliche	5.641.584,15	5.541.835,33
	b	da altri soggetti	705.687,00	534.100,00
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	218,84	194435,47
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			6.455.483,93	6.362.328,87

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	428542,00	428542,00
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		36684,57
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese	80422,96	41205,29
TOTALE CONTI D'ORDINE			508964,96	506431,86

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10476385,82	9917025,25	559360,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10323009,83	10150733,14	172276,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	153.375,99	- 233.707,89	387.083,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	892764,83	323585,6	569179,23
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1198522,96</i>	<i>623168,59</i>	<i>575354,37</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>305758,13</i>	<i>299582,99</i>	<i>6175,14</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-71360,61	0	-71360,61
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	<i>71360,61</i>		<i>71360,61</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1504607,42	2670153,56	-4174760,98
<i>Proventi straordinari</i>	<i>2357299,00</i>	<i>2935871,16</i>	<i>-578572,16</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>3861906,42</i>	<i>265717,60</i>	<i>3596188,82</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 529.827,21	2.760.031,27	- 3.289.858,48
Imposte	232461,00	132123,54	100337,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 762.288,21	2.627.907,73	- 3.390.195,94
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 7.094,76		- 7.094,76
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.738.133,81	5.365.541,45
2	Proventi da fondi perequativi	1.020.144,06	1.088.762,30
3	Proventi da trasferimenti e contributi	813.102,45	818.349,90
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	660.143,54	648.081,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	152.958,91	170.268,64
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.797.790,91	1.577.978,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	369.876,38	334.777,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.427.914,53	1.243.200,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14,37	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.697,00	101.072,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.102.503,22	965.321,22
	totale componenti positivi della gestione A)	10.476.385,82	9.917.025,25

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.316,92	137.832,31
10		Prestazioni di servizi	4.320.700,01	4.286.180,55
11		Utilizzo beni di terzi	37.242,38	29.624,48
12		Trasferimenti e contributi	1.020.168,48	1.007.547,35
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	975.755,37	992.031,95
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.413,11	15.515,40
13		Personale	2.720.505,41	2.663.241,95
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.605.440,56	1.627.615,60
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.669,60	27.249,06
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.586.770,96	1.582.366,54
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		18.000,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	208,57	1.218,73
16		Accantonamenti per rischi	12.834,04	5.748,91
17		Altri accantonamenti	221.621,91	12.852,70
18		Oneri diversi di gestione	190.971,55	378.870,56
		totale componenti negativi della gestione B)	10.323.009,83	10.150.733,14

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.108.705,66	521.608,02
a	<i>da società controllate</i>	190.710,66	344.040,02
b	<i>da società partecipate</i>		177.568,00
c	<i>da altri soggetti</i>	917.995,00	
20	Altri proventi finanziari	89.817,30	101.560,57
	Totale proventi finanziari	1.198.522,96	623.168,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	305.758,13	299.582,99
a	<i>Interessi passivi</i>	305.758,13	299.582,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,01
	Totale oneri finanziari	305.758,13	299.582,99
	totale (C)	892.764,83	323.585,60
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	71.360,61	-
	totale (D)	- 71.360,61	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	2.357.299,00	2.935.871,16
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.711,40	5.246,99
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	293.232,72	2.912.420,17
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.931.113,63	7.127,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	114.241,25	11.077,00
		totale proventi	2.357.299,00	2.935.871,16
25		<i>Oneri straordinari</i>	3.861.906,42	265.717,60
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.572.548,90	234.954,37
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		7.514,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	289.357,52	23.249,23
		totale oneri	3.861.906,42	265.717,60
		Totale (E)	- 1.504.607,42	2.670.153,56

Si rileva la notevole influenza che la gestione straordinaria apporta al bilancio consolidato principalmente dovuto alla presenza di plusvalenze patrimoniale generate dalla controllata AUSM s.r.l. e dalla presenza di sopravvenienze passive generate dalla capogruppo a seguito dello stralcio di crediti considerati inesigibili e a seguito da differenze positive di consolidamento.

19

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 529.827,21	2.760.031,27
26	Imposte	232.461,00	132.123,54
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		- 762.288,21	2.627.907,73
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 7.094,76	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 529.827,21.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 762.288,21.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Calolziocorte offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Calolziocorte **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Calolziocorte **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte invitando comunque l'ente locale a tenere costantemente monitorata la situazione degli enti e delle società partecipate rientranti nel "gruppo d amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, in particolare la situazione della

società partecipata AUSM s.r.l, anche attraverso periodiche riunioni con gli organi decisionali al fine di individuare per tempo le eventuali soluzioni alle problematiche che dovessero sorgere.

Rovato 24 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Marsilio Repossi