

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2019

*L'Organo di Revisione*

***DOTT. MARSILIO REPOSSI***

---

# Indice

- 1. Introduzione4
- 2. Stato Patrimoniale consolidato6
  - 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo7
  - 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo12
- 3. Conto economico consolidato15
- 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa20
- 5. Osservazioni21
- 6. Conclusioni21

---

## **Comune di Calolziocorte**

### **Verbale del 5 novembre 2020**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Calolziocorte, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 2.11.2020, 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. 11 del 15.05.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 23.04.2020 ha espresso parere favorevole;
- che in data 3.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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;

### 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. 144 del 9.12.2019, come integrata con delibera n. 92 del 2.11.2020, 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 2019 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 | 0,81%            |

---

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | tramite di Silea SpA |  |
|--|----------------------|--|

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è stata inclusa nell'area di consolidamento la Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello in quanto irrilevante ai sensi del paragrafo 3.1, lett. a) del principio del bilancio consolidato all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

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 e Seruso SpA 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 2019 del Comune di Calolziocorte.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b)      |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                                  | -                                  | -                     |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 29.628,32                          | 40.989,47                          | -11.361,15            |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 38.798.642,06                      | 42.247.956,93                      | -3.449.314,87         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 45.232,93                          | 40.294,93                          | 4.938,00              |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>38.873.503,31</b>               | <b>42.329.241,33</b>               | <b>-3.455.738,02</b>  |
| Rimanenze                                              | 33.316,59                          | 31.101,43                          | 2.215,16              |
| Crediti                                                | 2.718.788,32                       | 2.624.194,87                       | 94.593,45             |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 15.104,38                          | 0,00                               | 15.104,38             |
| Disponibilità liquide                                  | 9.082.627,25                       | 8.697.606,01                       | 385.021,24            |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>11.849.836,54</b>               | <b>11.352.902,31</b>               | <b>496.934,23</b>     |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>3.771,48</b>                    | <b>7.480,88</b>                    | <b>-3.709,40</b>      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>50.727.111,33</b>               | <b>53.689.624,52</b>               | <b>- 2.962.513,19</b> |

6

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Differenze (a-b)      |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | 36.568.365,73                      | 36.271.451,20                      | 296.914,53            |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | 145.675,66                         | 201.785,54                         | -56.109,88            |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | 329.657,33                         | 315.055,36                         | 14.601,97             |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | 7.117.664,61                       | 10.445.848,49                      | -3.328.183,88         |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | 6.565.748,00                       | 6.455.483,93                       | 110.264,07            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>50.727.111,33</b>               | <b>53.689.624,52</b>               | <b>- 2.962.513,19</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>498.807,89</b>                  | <b>508.964,96</b>                  | <b>-10157,07</b>      |

---

## 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 2019        | Anno 2018        |
|---|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| I | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                  |                  |
|   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                  |                  |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento                      | 5117,11          | 6847,93          |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                  |                  |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1731,33          | 5241,83          |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 1004,5           | 880,48           |
| 5 | avviamento                                              | 0                | 295,8            |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 174,94           | 37,54            |
| 9 | altre                                                   | 21600,44         | 27685,89         |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>29.628,32</b> | <b>40.989,47</b> |

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)  | Anno 2019            | Anno 2018            |
|-----|------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>    |                      |                      |
| II  | 1    | Beni demaniali                           | 20665340,99          | 20819481,48          |
|     | 1.1  | Terreni                                  |                      |                      |
|     | 1.2  | Fabbricati                               |                      |                      |
|     | 1.3  | Infrastrutture                           | 20014324,51          | 20231108,01          |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                     | 651016,48            | 588373,47            |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)     | 17687513,4           | 21302586,58          |
|     | 2.1  | Terreni                                  | 2522480,16           | 2522480,16           |
|     | a    | di cui in leasing finanziario            |                      |                      |
|     | 2.2  | Fabbricati                               | 10302611,84          | 10341118,35          |
|     | a    | di cui in leasing finanziario            |                      |                      |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                    | 4413012,36           | 8001358,05           |
|     | a    | di cui in leasing finanziario            |                      |                      |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 212029,14            | 205098,26            |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                       | 48242,87             | 49045                |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware          | 24211,42             | 9901,63              |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                          | 56258                | 32056,58             |
|     | 2.8  | Infrastrutture                           |                      |                      |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                     | 108667,61            | 141528,55            |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 445787,67            | 125888,87            |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>38.798.642,06</b> | <b>42.247.956,93</b> |

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

---

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2019</b> | <b>Anno 2018</b> |
|----|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>        |                  |                  |
| 1  | Partecipazioni in                              | 45.115,12        | 91,43            |
| a  | <i>imprese controllate</i>                     |                  |                  |
| b  | <i>imprese partecipate</i>                     |                  |                  |
| c  | <i>altri soggetti</i>                          | 45.115,12        | 91,43            |
| 2  | Credit verso                                   | 117,81           | 139,66           |
| a  | altre amministrazioni pubbliche                |                  |                  |
| b  | <i>imprese controllate</i>                     |                  |                  |
| c  | <i>imprese partecipate</i>                     |                  |                  |
| d  | <i>altri soggetti</i>                          | 117,81           | 139,66           |
| 3  | Altri titoli                                   | 0,00             | 40.063,84        |
|    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>45.232,93</b> | <b>40.294,93</b> |

\* 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 2019            | Anno 2018            |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |
| I   | <u>Rimanenze</u>                                                     | 33.316,59            | 31101,43             |
|     | <b>Totale</b>                                                        | <b>33.316,59</b>     | <b>31.101,43</b>     |
| II  | <u>Crediti (*)</u>                                                   |                      |                      |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                         | 227.905,02           | 266961,65            |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |
| b   | Altri crediti da tributi                                             | 227.905,02           | 266961,65            |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                         |                      |                      |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 324.633,61           | 400796,21            |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | 324.633,61           | 388977,05            |
| b   | imprese controllate                                                  |                      |                      |
| c   | imprese partecipate                                                  |                      |                      |
| d   | verso altri soggetti                                                 | 0,00                 | 11819,16             |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                              | 1.687.498,14         | 1403251,03           |
| 4   | Altri Crediti                                                        | 478.751,55           | 553185,98            |
| a   | verso l'erario                                                       | 181.234,74           | 178400,93            |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      |                      |                      |
| c   | altri                                                                | 297.516,81           | 374785,05            |
|     | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.718.788,32</b>  | <b>2.624.194,87</b>  |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |
| 1   | partecipazioni                                                       | 0                    | 0                    |
| 2   | altri titoli                                                         | 15.104,38            | 0                    |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>15.104,38</b>     | <b>-</b>             |
| IV  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                      |                      |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | 9.079.014,60         | 5066998,29           |
| a   | Istituto tesoriere                                                   | 9.079.014,60         | 5066998,29           |
| b   | presso Banca d'Italia                                                |                      |                      |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 2.884,88             | 3629522,2            |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             | 727,77               | 1085,52              |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale                              | 0                    | 0                    |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>9.082.627,25</b>  | <b>8.697.606,01</b>  |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>11.849.836,54</b> | <b>11.352.902,31</b> |

\* 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 2019       | Anno 2018       |
|---|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>              |                 |                 |
| 1 | Ratei at ti                             | 0               | 0               |
| 2 | Risconti at ti                          | 3.771,48        | 7.480,88        |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>       | <b>3.771,48</b> | <b>7.480,88</b> |

## 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 2019            | Anno 2018            |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                          | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                      |                      |
| I                                        | Fondo di dotazione                                                                           | 5.800.252,04         | 5.800.252,04         |
| II                                       | Riserve                                                                                      | 30.396.158,85        | 31.233.487,37        |
| a                                        | da risultato economico di esercizi precedenti i                                              | 0,00                 | 2.105.837,58         |
| b                                        | da capitale                                                                                  |                      |                      |
| c                                        | da permessi di costruire                                                                     | 163.456,61           | 560.372,29           |
| d                                        | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 28.137.039,28        | 27.837.153,86        |
| e                                        | altre riserve indisponibili                                                                  | 2.095.662,96         | 730.124              |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 371.954,84           | -762.288,21          |
|                                          | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>36.568.365,73</b> | <b>36.271.451,20</b> |
|                                          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 6.101,48             | 51.398,97            |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio pertinenza terzi                                          | -971,64              | 7.094,76             |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>5.129,84</b>      | <b>44.304,21</b>     |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>36.568.365,73</b> | <b>36.271.451,20</b> |

12

### Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                   | Anno 2019         | Anno 2018         |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                          | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                   |                   |
|                                          | per trattamento di quiescenza                     |                   |                   |
|                                          | per imposte                                       | 3.600,49          | 4.613,39          |
|                                          | altri                                             | 142.075,17        | 197.172,15        |
|                                          | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                   |                   |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>145.675,66</b> | <b>201.785,54</b> |

### 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 2019        | Anno 2018        |
|------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 329657,33        | 315055,36        |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>               | <b>329657,33</b> | <b>315055,36</b> |

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                         | Anno 2019           | Anno 2018            |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                          | <b><u>D) DEBITI (*)</u></b>                             |                     |                      |
| 1                                        | Debiti da finanziamento                                 | 4.418.451,49        | 5.049.467,90         |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                 | 2132773,92          | 2610619,20           |
| b                                        | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | 21571,00            | 26256,50             |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                | 1916747,31          | 2159407,84           |
| d                                        | verso altri finanziatori                                | 347359,26           | 253184,36            |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                  | 1445531,23          | 1084880,08           |
| 3                                        | Acconti                                                 | 0,00                | 0,00                 |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 282.914,71          | 333.309,74           |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        |                     |                      |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                         | 253728,64           | 306477,42            |
| c                                        | imprese controllate                                     |                     |                      |
| d                                        | imprese partecipate                                     |                     |                      |
| e                                        | altri soggetti                                          | 29186,07            | 26832,32             |
| 5                                        | altri debiti                                            | 970.767,18          | 3.978.190,77         |
| a                                        | <i>tributari</i>                                        | 206.045,63          | 207.743,25           |
| b                                        | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 143.989,77          | 132.897,65           |
| c                                        | <i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>   |                     |                      |
| d                                        | <i>altri</i>                                            | 620.731,78          | 3.637.549,87         |
|                                          | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>7.117.664,61</b> | <b>10.445.848,49</b> |

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 2019           | Anno 2018           |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| I                                        | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |                     |
|                                          | Ratei passivi                                             | 143.077,70          | 107.993,94          |
| II                                       | Risconti passivi                                          | 6.422.670,30        | 6.347.489,99        |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                              | 6.422.498,60        | 6.347.271,15        |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                        | 5.739.450,65        | 5.641.584,15        |
| b                                        | da altri soggetti                                         | 683.048,00          | 705.687,00          |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                                   | 0                   | 0                   |
| 3                                        | Altri risconti passivi                                    | 171,7               | 218,84              |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>       |                                                           | <b>6.565.748,00</b> | <b>6.455.483,93</b> |

### Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                  | Anno 2019        | Anno 2018        |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                  |                  |
|                                          | 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 | 29558,79         |                  |
|                                          | 5) garanzie prestate a imprese controllate       |                  |                  |
|                                          | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |                  |                  |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese             | 40707,10         | 80422,96         |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>             |                                                  | <b>498807,89</b> | <b>508964,96</b> |

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO                                                                        | Bilancio consolidato<br>Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze<br>(a-b) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                                  | 10733734,77                           | 10476385,82                           | 257348,95           |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                                  | 10616581,15                           | 10323009,83                           | 293571,32           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E<br/>NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>117.153,62</b>                     | <b>153.375,99</b>                     | <b>- 36.222,37</b>  |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                        | 394576,6                              | 892764,83                             | -498188,23          |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                             | <i>607954,96</i>                      | <i>1198522,96</i>                     | <i>-590568</i>      |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                                | <i>213378,36</i>                      | <i>305758,13</i>                      | <i>-92379,77</i>    |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'<br>FINANZIARIE                                       | 0                                     | -71360,61                             | 71360,61            |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                                   |                                       |                                       |                     |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                    | 0                                     | 71360,61                              | -71360,61           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                      | -3031,02                              | -1504607,42                           | 1501576,4           |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                           | <i>246268,45</i>                      | <i>2357299,00</i>                     | <i>-2111030,55</i>  |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                              | <i>249299,47</i>                      | <i>3861906,42</i>                     | <i>-3612606,95</i>  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE<br/>(A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>508.699,20</b>                     | <b>- 529.827,21</b>                   | <b>1.038.526,41</b> |
| Imposte                                                                                | 136744,36                             | 232461,00                             | -95716,64           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo<br/>della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>371.954,84</b>                     | <b>- 762.288,21</b>                   | <b>1.134.243,05</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                             | <b>- 971,64</b>                       | <b>- 7.094,76</b>                     | <b>6.123,12</b>     |

(\*) 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 2019            | Anno 2018            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 5.786.051,79         | 5.738.133,81         |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.019.434,48         | 1.020.144,06         |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 803.696,40           | 813.102,45           |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 660.571,76           | 660.143,54           |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 143.124,64           | 152.958,91           |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        |                      |                      |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.977.781,11         | 1.797.790,91         |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.345.862,65         | 369.876,38           |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        |                      |                      |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 631.918,46           | 1.427.914,53         |
| 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                          | 6.294,00             | 4.697,00             |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.140.476,99         | 1.102.503,22         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>10.733.734,77</b> | <b>10.476.385,82</b> |

### **Componenti negativi della gestione**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                         |                                                                       | Anno 2019            | Anno 2018            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                     | <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                   |                      |                      |
| 9                                                   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 140.673,52           | 193.316,92           |
| 10                                                  | Prestazioni di servizi                                                | 4.913.237,65         | 4.320.700,01         |
| 11                                                  | Utilizzo beni di terzi                                                | 13.236,85            | 37.242,38            |
| 12                                                  | Trasferimenti e contributi                                            | 555.063,94           | 1.020.168,48         |
| a                                                   | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 520.732,20           | 975.755,37           |
| b                                                   | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    |                      |                      |
| c                                                   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 34.331,74            | 44.413,11            |
| 13                                                  | Personale                                                             | 2.680.295,58         | 2.720.505,41         |
| 14                                                  | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 2.055.641,89         | 1.605.440,56         |
| a                                                   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 17.809,68            | 18.669,60            |
| b                                                   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 2.019.337,93         | 1.586.770,96         |
| c                                                   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 18.159,00            |                      |
| d                                                   | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 335,28               |                      |
|                                                     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |                      |                      |
| 15                                                  |                                                                       | - 2.279,97           | 208,57               |
| 16                                                  | Accantonamenti iper rischi                                            | 868,56               | 12.834,04            |
| 17                                                  | Altri accantonamenti                                                  | 59.602,95            | 221.621,91           |
| 18                                                  | Oneri diversi di gestione                                             | 200.240,18           | 190.971,55           |
| <b>totale componenti negative della gestione B)</b> |                                                                       | <b>10.616.581,15</b> | <b>10.323.009,83</b> |

### Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                             | Anno 2019         | Anno 2018           |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                             | <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>               |                   |                     |
|                             | <u>Proventi finanziari</u>                                  |                   |                     |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                                  | 515.000,00        | 1.108.705,66        |
| a                           | da società controllate                                      | 515.000,00        | 190.710,66          |
| b                           | da società partecipate                                      |                   | -                   |
| c                           | da altri soggetti                                           | -                 | 917.995,00          |
| 20                          | Altri proventi finanziari                                   | 92.954,95         | 89.817,30           |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                           | <b>607.954,95</b> | <b>1.198.522,96</b> |
|                             | <u>Oneri finanziari</u>                                     |                   |                     |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                         | 213.378,35        | 305.758,13          |
| a                           | Interessi passivi                                           | 213.378,35        | 305.758,13          |
| b                           | Altri oneri finanziari                                      |                   | -                   |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                              | <b>213.378,35</b> | <b>305.758,13</b>   |
|                             | <b>totale (C)</b>                                           | <b>394.576,60</b> | <b>892.764,83</b>   |
|                             | <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b> |                   |                     |
| 22                          | Rivalutazioni                                               | -                 | -                   |
| 23                          | Svalutazioni                                                | -                 | 71.360,61           |
|                             | <b>totale (D)</b>                                           | <b>-</b>          | <b>71.360,61</b>    |

### Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                     |                                                    | Anno 2019         | Anno 2018             |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b> |                                                    |                   |                       |
| 24                                              | <i>Proventi straordinari</i>                       | 246.268,45        | 2.357.299,00          |
| a                                               | Proventi da permessi di costruire                  |                   |                       |
| b                                               | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 3.936,71          | 18.711,40             |
| c                                               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 173.741,46        | 293.232,72            |
| d                                               | Plusvalenze patrimoniali                           | 39.014,92         | 1.931.113,63          |
| e                                               | Altri proventi straordinari                        | 29.575,36         | 114.241,25            |
|                                                 | totale proventi                                    | <b>246.268,45</b> | <b>2.357.299,00</b>   |
| 25                                              | <i>Oneri straordinari</i>                          | 249.299,47        | 3.861.906,42          |
| a                                               | Trasferimenti in conto capitale                    |                   |                       |
| b                                               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 249.299,47        | 3.572.548,90          |
| c                                               | Minusvalenze patrimoniali                          |                   |                       |
| d                                               | Altri oneri straordinari                           | -                 | 289.357,52            |
|                                                 | totale oneri                                       | <b>249.299,47</b> | <b>3.861.906,42</b>   |
|                                                 | <b>Totale (E)</b>                                  | <b>- 3.031,02</b> | <b>- 1.504.607,42</b> |

19

### Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                      |                                                        | Anno 2019  | Anno 2018    |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|--------------|
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |                                                        |            |              |
|                                                                                  |                                                        | 508.699,20 | - 529.827,21 |
| 26                                                                               | Imposte                                                | 136.744,36 | 232.461,00   |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                                                        |            |              |
| 27                                                                               |                                                        | 371.954,84 | - 762.288,21 |
| 28                                                                               | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b> | - 971,64   | - 7.094,76   |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 508.699,20.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 371.954,84.

---

## 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 2019 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 2019 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 2019 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.

21

## 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Rovato 5 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Marsilio Repossi