

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione

DOTT. ROSARIO TRIMBOLI

INDICE

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
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	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni	22



Comune di Calolziocorte

Verbale del 20 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2020 del Comune di Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Rosario Trimboli



1. Introduzione

Il sottoscritto Rosario Trimboli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28.06.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 28.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 6.04.2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;
- che in data 14.09.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 127 del 30.12.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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. 127 del 30.12.2020 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 4/4;
 - le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni;
-

Tenuto conto che:

- sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calolziocorte:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
AUSM SRL	Società controllata	Diretta	Si	No	100%	
SILEA SPA	Società partecipata	Diretta	Si	SI	1,007%	
SERUSO SPA	Società partecipata	Indiretta	No	No	0,811%	
LRH SPA	Società partecipata	Diretta	Si	Si	0,38%	
Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	20%	Irrilevante ai sensi 3.1 lett. a) principio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata inclusa nel perimetro di consolidamento la società Lario Reti Holding Spa a seguito dell'acquisizione della partecipazione nel corso del 2020.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:



Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
AUSM SRL	Società controllata	100%	2019	integrale
gruppo SILEA SpA	Società partecipata	1,007%	2019	proporzionale
LRH SPA	Società partecipata	0,38%	2019	proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per AUSM Srl e con il metodo proporzionale per il gruppo Silea e per LRH.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Calolziocorte.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	36.867.048,13	36.568.365,73	298.682,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	150.085,70	145.675,66	4.410,04
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	22.641,97	329.657,33	- 307.015,36
DEBITI (D)	5.161.736,61	7.117.664,61	- 1.955.928,00
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.342.158,05	6.565.748,00	776.410,05
TOTALE DEL PASSIVO	49.543.670,46	50.727.111,33	- 1.183.440,87
CONTI D'ORDINE	545.087,48	498.807,89	46.279,59

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ci sono crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	3.562,99	5.117,11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.405,78	1.731,33
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.258,79	1.004,50
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	32.089,97	174,94
9	altre	58.502,28	21.600,44
Totale immobilizzazioni immateriali		97.819,81	29.628,32

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (A)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	20.542.247,39	20.665.340,99
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	19.901.767,53	20.014.324,51
	1.9	Altri beni demaniali	640.479,86	651.016,48
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	15.962.829,80	17.687.513,40
	2.1	Terreni	2.521.016,43	2.522.480,16
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10.427.107,50	10.302.611,84
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.548.917,59	4.413.012,36
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	225.948,66	212.029,14
	2.5	Mezzi di trasporto	35.168,21	48.242,87
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.964,26	24.211,42
	2.7	Mobili e arredi	75.173,50	56.258,00
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	97.533,65	108.667,61
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	356.448,70	445.787,67
		Totale immobilizzazioni materiali	36.861.525,89	38.798.642,06

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	494.574,58	45.115,12
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	443.418,41	
	c	<i>altri soggetti</i>	51.156,17	45.115,12
	2	Credit verso	119,52	117,81
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	119,52	117,81
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	494.694	45.233

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 (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	36.346,34	33.316,59
	Totale	36.346,34	33.316,59
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	354.344,99	227.905,02
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	312.876,28	227.905,02
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.468,71	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	448.337,56	324.633,61
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	305.656,19	324.633,61
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	142.681,37	
3	Verso clienti ed utenti	603.523,30	1.687.498,14
4	Altri Crediti	644.479,85	478.751,55
a	<i>verso l'erario</i>	180.851,20	181.234,74
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	463.628,65	297.516,81
	Totale crediti	2.050.685,70	2.718.788,32
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	15.104,38
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	15.104,38
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.272.382,39	9.079.014,60
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.272.382,39	9.079.014,60
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	3.726.501,06	2.884,88
3	Denaro e valori in cassa	223,31	727,77
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.999.106,76	9.082.627,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.086.138,80	11.849.836,54

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei at ti	3,2	0
2	Risconti at ti	3487,67	3771,48
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.491	3.771



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 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.800.252,24	5.800.252,04
II	Riserve	30.547.906,91	30.396.158,85
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	351.349,65	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	65.268,17	163.456,61
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	28.507.329,01	28.137.039,28
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.623.960,08	2.095.662,96
III	Risultato economico dell'esercizio	518.889,18	371.954,84
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.867.048,33	36.568.365,73
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.220,82	6.101,48
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.438,92	- 971,64
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.781,90	5.129,84
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.867.048,33	36.568.365,73

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	3.498,28	3.600,49
3	altri	146.587,42	142.075,17
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	150.086	145.676

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.641,97	329.657,33
	TOTALE T.F.R. (C)	22.642	329.657

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	2.614.185	4.418.451
a	prestiti obbligazionari	1633767,12	2132773,92
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	19413,9	21571
c	verso banche e tesoriere	474184,67	1916747,31
d	verso altri finanziatori	486819,48	347359,26
2	Debiti verso fornitori	1523252,47	1445531,23
3	Acconti	142,31	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	246.578	282.915
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	222321,66	253728,64
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	516,82	
e	altri soggetti	23739,04	29186,07
5	altri debiti	777.579	970.767
a	<i>tributari</i>	208294,11	206045,63
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	114125,66	143989,77
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	455159,37	620731,78
	TOTALE DEBITI (D)	5.161.737	7.117.665

* con separata indicazione degli import i esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si evidenzia 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 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	182.918,26	143.077,70
II	Risconti passivi	7.159.239,79	6.422.670,30
1	Contributi agli investimenti	6.645.301,79	6.422.498,60
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.200.474,47	5.739.450,60
b	da altri soggetti	444.827,32	683.048,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	513.938,00	171,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.342.158,05	6.565.748,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		428.542,00
	2) beni di terzi in uso	428.542,00	
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	104.994,89	29.558,79
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	11.550,59	40.707,10
	TOTALE CONTI D'ORDINE	545.087,48	498.807,89

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11498433,9	10733734,77	764699,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11008389,64	10616581,15	391808,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	490.044	117.154	372.891
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	418216,28	394576,6	23639,68
<i>Proventi finanziari</i>	<i>584323,68</i>	<i>607954,95</i>	<i>-23631,27</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>166107,4</i>	<i>213378,35</i>	<i>-47270,95</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-15399,6	0	-15399,6
<i>Rivalutazioni</i>			0
<i>Svalutazioni</i>	15399,6		15399,6
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-207694,72	-3031,02	-204663,7
<i>Proventi straordinari</i>	219305,25	246268,45	-26963,2
<i>Oneri straordinari</i>	426999,97	249299,47	177700,5
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	685.166	508.699	176.467
Imposte	166277,04	136744,36	29532,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	518.889	371.955	146.934
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 1.439	- 972	-467,28

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Calolziocorte (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11498433,9	9760588,57	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11008389,64	9395299,85	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	490.044	365.289	124.756
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	418216,28	423141,35	0
<i>Proventi finanziari</i>	584323,68	525213,78	
<i>Oneri finanziari</i>	166107,4	102072,43	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-15399,6	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	15399,6		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-207694,72	-196643,39	0
<i>Proventi straordinari</i>	219305,25	229305,25	
<i>Oneri straordinari</i>	426999,97	425948,64	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	685.166	591.787	93.380
Imposte	166277,04	135234,35	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	518.889	456.552	62.337
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 1.439	- -	1.439

(*) 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	6.247.741	5.786.052
2	Proventi da fondi perequativi	1.017.582	1.019.434
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.342.972	803.696
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.211.765	660.572
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	131.208	143.125
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.857.525	1.977.781
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	657.332	1.345.863
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.200.193	631.918
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	113.078	6.294
8	Altri ricavi e proventi diversi	919.534	1.140.477
	totale componenti positivi della gestione A)	11.498.434	10.733.735

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	264.876	140.674
10	Prestazioni di servizi	4.657.621	4.913.238
11	Utilizzo beni di terzi	25.617	13.237
12	Trasferimenti e contributi	528.587	555.064
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	499.835	520.732
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.752	34.332
13	Personale	2.570.678	2.680.296
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.971.712	2.055.642
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.974	17.810
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.940.133	2.019.338
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.011	18.159
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.594	335
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		- 886	- 2.280
16	Accantonamenti per rischi	1.400	869
17	Altri accantonamenti	834.095	59.603
18	Oneri diversi di gestione	154.691	200.240
	totale componenti negativi della gestione B)	11.008.390	10.616.581

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	519.357	515.000
a	<i>da società controllate</i>	505.000	515.000
b	<i>da società partecipate</i>	14.357	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	64.967	92.955
	Totale proventi finanziari	584.324	607.955
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	166.107	213.378
a	<i>Interessi passivi</i>	166.107	213.378
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	166.107	213.378
	totale (C)	418.216	394.577
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	15.400	-
	totale (D)	15.400	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	219.305	246.268
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.548	3.937
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	179.434	173.741
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	21.567	39.015
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.757	29.575
	totale proventi	219.305	246.268
25	<i>Oneri straordinari</i>	427.000	249.299
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	425.949	249.299
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.051	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	427.000	249.299
	Totale (E)	- 207.695	- 3.031

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		685.166	508.699
26	Imposte	166.277	136.744
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	518.889	371.955
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.439	- 972

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 685.166.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 518.889.

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 2020 del Comune di Calolziocorte offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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 Amministrazione Pubblica 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 2020 del Comune di Calolziocorte **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte.

Rho, 20 settembre 2021

L'Organo di Revisione
dott. Rosario Trimboli


