



Codice Ente 10046

# CITTÀ DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

-----

**N. 29**

Registro Deliberazioni

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022**

Il giorno ventinove Settembre duemilaventitre alle ore 20:30, nella Sala Consiliare del Palazzo Municipale, in P.za V. Veneto, n. 13, è stato convocato, in seduta pubblica ordinaria di prima convocazione, il Consiglio comunale di Calolziocorte.

**All'appello iniziale risultano presenti:**

| Componente                    | Presente | Assente |
|-------------------------------|----------|---------|
| GHEZZI MARCO                  | X        |         |
| VALSECCHI ALDO                | X        |         |
| VALSECCHI CRISTINA            | X        |         |
| BALOSI CELESTINA              | X        |         |
| MASTROBERARDINO FABIO<br>PIO  |          | X       |
| BOSIO SILVIA MARIA<br>GISELLA | X        |         |
| GANDOLFI DARIO                | X        |         |
| CAREMI LUCA                   | X        |         |
| RIGAMONTI ELEONORA            | X        |         |

| Componente                | Presente  | Assente  |
|---------------------------|-----------|----------|
| BUTTI DANIELE             | X         |          |
| BONAITI MARCO<br>DOMENICO | X         |          |
| PEDEFERRI EBE             | X         |          |
| MAZZOLENI SONIA           |           | X (G)    |
| FRIGERIO ANNA<br>BRUNA    | X         |          |
| DE' FLUMERI WILNA         | X         |          |
| VALSECCHI CESARE          | X         |          |
| COLOSIMO DIEGO            |           | X        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>14</b> | <b>3</b> |

- Consiglieri entrati in aula nel corso della seduta: Diego Colosimo, Fabio Mastroberardino
- Consiglieri assentatisi durante la seduta: ==
- Numero di consiglieri presenti al momento della votazione: 16

**Presiede** il SINDACO ING. MARCO GHEZZI

**Partecipa** alla seduta il SEGRETARIO GENERALE, DOTT. GIUSEPPE PARENTE, che cura la redazione del presente verbale avvalendosi del dott. Fabio Sampietro, ai sensi dell'art. 36 dello Statuto Comunale

## OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

Il Sindaco/Presidente sottopone al Consiglio Comunale, per l'approvazione, l'allegata proposta di deliberazione n. 32 del 25-09-2023 convalidata con firma elettronica debole dal Funzionario Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI, DOTT. GABRIELE SANCASSANI

### IL CONSIGLIO COMUNALE

- Vista la proposta n. 32 del 25-09-2023 di deliberazione relativa all'oggetto, a norma del vigente Piano Integrato d'Attività ed Organizzazione (PIAO) - Sezione 2 Valore pubblico, performance ed anticorruzione - Sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza.

Dato atto che:

- sono stati acquisiti i pareri favorevoli ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 - 1° comma e 147-bis e quinquies del D.Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni allegati al presente atto;
- non sussistono, ai sensi del Piano Integrato d'Attività ed Organizzazione (PIAO) - Sezione 2 Valore pubblico, performance ed anticorruzione - Sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza, obblighi di astensione né conflitti di interesse da parte degli amministratori nell'adozione del presente atto deliberativo.

Visto:

- lo Statuto Comunale;
- il D.Lgs. n. 267/2000.

Preso atto dell'andamento dei lavori consiliari e della discussione svoltasi

– omissis – discussione: a termini dell'art. 63 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale il verbale integrale, con l'illustrazione del relatore e gli interventi dei consiglieri, è registrato su file audio e conservato agli atti dell'odierna seduta.

con n. 12 voti favorevoli, n. 1 contrario (consiglieri COLOSIMO DIEGO del gruppo consiliare Cambia Calolzio), n. 3 astenuti (consiglieri FRIGERIO ANNA BRUNA - DE' FLUMERI WILNA - VALSECCHI CESARE del gruppo consiliare Calolziocorte BeneComune), espressi in forma palese dai n. 13 consiglieri votanti su 16 presenti

### D E L I B E R A

1. Di **approvare** la proposta di deliberazione in premessa indicata, nel testo che si allega al presente provvedimento;
2. Di demandare al Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento;
3. Di disporre la trasmissione informatica del presente atto al Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI.

Successivamente,

## IL CONSIGLIO COMUNALE

con n. 12 voti favorevoli, n. 1 contrario (consiglieri COLOSIMO DIEGO del gruppo consiliare Cambia Calolzio), n. 3 astenuti (consiglieri FRIGERIO ANNA BRUNA - DE' FLUMERI WILNA - VALSECCHI CESARE del gruppo consiliare Calolziocorte BeneComune), espressi in forma palese dai n. 13 consiglieri votanti su 16 presenti, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D.Lgs. 267/00.

### ALLEGATI:

- a) Proposta n. 32 del 25-09-2023 del Servizio CONTABILITA'
- b) Parere regolarità tecnica ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- c) Parere regolarità contabile ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- d) Parere del Revisore Unico dei Conti

**Proposta di deliberazione di CONSIGLIO numero 32 del 25-09-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022**

|                                      |                                                               |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <i>Ufficio Proponente</i>            | Settore Servizi Economico Finanziari                          |
| <i>Responsabile del procedimento</i> | Funzionario Responsabile Settore Servizi Economico Finanziari |
| <i>Relatore</i>                      | Sindaco                                                       |

Premesso che:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali e le proprie società controllate e partecipate;
- l'art. 151 c. 8 del D.Lgs 267/2000 individua nel 30 settembre dell'esercizio successivo il termine ultimo per l'approvazione del bilancio consolidato da parte dell'ente locale;
- in base all'art. 233 bis del D.Lgs 267/2000 il bilancio consolidato è predisposto secondo le modalità e lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni;
- gli enti locali sono tenuti a redigere il bilancio consolidato in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D.lgs 118/2011);
- in base all'art. 239 comma 1, lettera d-bis) l'organo di revisione redige una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

Richiamata la deliberazione di Giunta comunale n. 110 del 12.12.2022 con la quale, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", sono stati approvati i seguenti due elenchi:

- elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte, comprendente i seguenti soggetti.

| <b>Ente/Società</b>              | <b>Quota partecipazione</b> | <b>Classificazione</b>                                        | <b>Legame</b>                              | <b>Rilevanza</b>             |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------|
| Ausm Srl                         | 100%                        | Società controllata<br>– art. 11 quater<br>D.Lgs. 118/2011    | Diretta                                    | SI                           |
| Silea SpA                        | 1,007%                      | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Diretta                                    | SI                           |
| Seruso SpA                       | 0,649%                      | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Indiretta<br>(controllata da<br>Silea SpA) | SI                           |
| Lario Reti Holding SpA           | 0,38%                       | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Diretta                                    | SI                           |
| Fondazione<br>Monastero di Santa | 25%                         | Ente strumentale<br>partecipato – art.                        | Diretta                                    | NO, irrilevanza<br>contabile |

|                   |                                   |  |  |
|-------------------|-----------------------------------|--|--|
| Maria del Lavello | 11 ter comma 2<br>D.Lgs. 118/2011 |  |  |
|-------------------|-----------------------------------|--|--|

- elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022, comprendente i seguenti soggetti:

| Ente/Società           | Quota partecipazione | Classificazione                                               | Metodo consolidamento | Consolidamento tramite gruppo |
|------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Ausm Srl               | 100%                 | Società controllata<br>– art. 11 quater<br>D.Lgs. 118/2011    | Integrale             | NO                            |
| Silea SpA              | 1,007%               | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Proporzionale         | SI                            |
| Seruso SpA             | 0,649%               | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Proporzionale         | SI                            |
| Lario Reti Holding SpA | 0,38%                | Società partecipata<br>– art. 11 quinquies<br>D.Lgs. 118/2011 | Proporzionale         | NO                            |

Richiamate:

1. la deliberazione del Consiglio comunale n.33 del 21.10.2022 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato al 31.12.2021;
2. la deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 28.04.2023 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, comprendente il conto economico e lo stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011;
3. la deliberazione n. 73 del 15.09.2023 con cui la Giunta comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato esercizio 2022 costituito da:
  - Conto economico e Stato patrimoniale
  - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa

Rilevato che per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato;

Vista la relazione del revisore dei conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011;

Dato atto che nella fase deliberativa della presente proposta sono acquisiti i pareri prescritti dall'art. 49 – 1° comma del D.Lgs. 267/2000;

Visti i contenuti dell'istruttoria resa dal Responsabile ad interim del Settore Servizi Economico Finanziari e ritenuto di condividerli e farli propri;

**SI PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE**

1. le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e vengono qui integralmente richiamate;

2. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Calolziocorte per l'esercizio 2022 costituito dai seguenti allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione:

- Conto economico e Stato patrimoniale
- relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa

3. di demandare al Responsabile ad interim del Settore Servizi Economico Finanziari tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento:

- pubblicazione del bilancio consolidato nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, ai sensi dell'art. 227, c. 6 bis del Tuel D.Lgs. 267/2000;
- trasmissione alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 118/2011, dell'art. 13 L. 196/2009 e del decreto mef del 12.05.2016;

4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile in considerazione dell'urgenza di provvedere in merito.

ELENCO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE:

- a) conto economico e stato patrimoniale
- b) relazione della gestione consolidata comprendente la nota integrativa
- c) parere Organo di Revisione

Li, 25.09.2023

IL RESPONSABILE DEL  
SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI  
Gabriele Sancassani

IL PRESIDENTE  
*ING. MARCO GHEZZI*

IL FUNZIONARIO VERBALIZZANTE  
*DOTT. FABIO SAMPIETRO*

IL SEGRETARIO GENERALE  
*DOTT. GIUSEPPE PARENTE*

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**



|                                                             |
|-------------------------------------------------------------|
| PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 32 del 25-09-2023 |
|-------------------------------------------------------------|

|                                                           |
|-----------------------------------------------------------|
| OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 |
|-----------------------------------------------------------|

### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, verificata l'istruttoria della pratica e riconosciutane la regolarità e la completezza, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 25-09-2023

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
DEL SETTORE COMPETENTE  
DOTT. GABRIELE SANCASSANI

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**



|                                                             |
|-------------------------------------------------------------|
| PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 32 del 25-09-2023 |
|-------------------------------------------------------------|

|                                                           |
|-----------------------------------------------------------|
| OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 |
|-----------------------------------------------------------|

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 25-09-2023

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO  
DOTT. GABRIELE SANCASSANI

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**



## **Deliberazioni di Consiglio n° 29/2023**

---

### **OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022**

Deliberazione affissa all'Albo pretorio di questo Comune il giorno 06-10-2023 per rimanervi per quindici giorni consecutivi e cioè fino al giorno 21-10-2023.

Li 06-10-2023

L'ADDETTO ALLE PUBBLICAZIONI  
ELENA MAITRE

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. GIUSEPPE PARENTE

---

[ ] Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000

[ X ] Deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Li 06-10-2023

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. GIUSEPPE PARENTE

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



# **Comune di Calolziocorte**

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica

del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 110 del 12/12/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

| Organismo partecipato                                                             | Sede e Capitale Sociale                               | Classificazione      | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE CF. P.IVA 02425660160                                  | PIAZZA MERCATO 1/A, 23801 CALOLZIOCORTE C.S. €801.852 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| SILEA SPA CF. 83004000135 P.IVA 00912620135                                       | VIA VALSSENA, 6 - VALMADRERA C.S. €10.968.620         | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA                     | SI               | SI                                               | 1,00700%           | 1,00700%               | 1,00700%                                   |
| LARIO RETI HOLDING CF. 03119540130 P.IVA 03119540130                              | VIA FIANDRA, 13 - 23900 LECCO C.S. €42.810.322        | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 0,38000%           | 0,38000%               | 0,38000%                                   |
| FONDAZIONE MONASTERO DI SANTA MARIA DEL LAVELLO CF. 92045050132 P.IVA 03197070133 | VIA PADRI SERVIZI, 1 - 23801 CALOLZIOCORTE            | FONDAZIONE ALTRO     | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 25,00000%          | 25,00000%              | 25,00000%                                  |

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

| Organismo partecipato                                                             | Classificazione  | Motivo Esclusione |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| FONDAZIONE MONASTERO DI SANTA MARIA DEL LAVELLO CF. 92045050132 P.IVA 03197070133 | FONDAZIONE ALTRO | Irrilevanza       |

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

| Organismo partecipato                                | Sede e Capitale Sociale                               | Classificazione      | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE CF. P.IVA 02425660160     | PIAZZA MERCATO 1/A, 23801 CALOLZIOCORTE C.S. €801.852 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SILEA SPA CF. 83004000135 P.IVA 00912620135          | VIA VALSSENA, 6 - VALMADRERA C.S. €10.968.620         | SOCIETA' PARTECIPATA | 1,00700%           | 1,00700%               | 1,00700%                                   | PROPORZIONALE            |
| LARIO RETI HOLDING CF. 03119540130 P.IVA 03119540130 | VIA FIANDRA, 13 - 23900 LECCO C.S. €42.810.322        | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,38000%           | 0,38000%               | 0,38000%                                   | PROPORZIONALE            |

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

## Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calolziocorte si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 123.849€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 126.294€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a -2.445€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Calolziocorte:

| Conto Economico                              | Capogruppo      | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza      |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                      | 10.137.920€     | 1.295.164€                     | 11.433.084€               | 10.449.991€               | 983.093€        |
| Costi della produzione                       | 9.966.165€      | 1.105.617€                     | 11.071.782€               | 10.164.920€               | 906.862€        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>171.755€</b> | <b>189.547€</b>                | <b>361.302€</b>           | <b>285.071€</b>           | <b>76.231€</b>  |
| Proventi e oneri finanziari                  | 571.127€        | -612.197€                      | -41.070€                  | -65.493€                  | 24.423€         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0€              | 0€                             | 0€                        | -603.588€                 | 603.588€        |
| Proventi e oneri straordinari                | 22.229€         | 0€                             | 22.229€                   | 237.756€                  | -215.527€       |
| Imposte sul reddito                          | 162.770€        | 55.842€                        | 218.612€                  | 180.100€                  | 38.512€         |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>602.341€</b> | <b>-478.492€</b>               | <b>123.849€</b>           | <b>-326.354€</b>          | <b>450.203€</b> |

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

| Conto economico                                  | Comune di Calolziocorte | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA      | LARIO RETI HOLDING | Totale          |
|--------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Valore della produzione (A)                      | 10.163.091€             | 321.595€                   | 607.104€       | 341.294€           | 11.433.084€     |
| Costi della produzione (B)                       | 9.952.556€              | 238.350€                   | 527.247€       | 353.629€           | 11.071.782€     |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>210.535€</b>         | <b>83.245€</b>             | <b>79.857€</b> | <b>-12.335€</b>    | <b>361.302€</b> |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | -51.966€                | 1.988€                     | -4.430€        | 13.338€            | -41.070€        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€              |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | 22.229€                 | 0€                         | 0€             | 0€                 | 22.229€         |
| Imposte sul reddito                              | 162.770€                | 26.526€                    | 33.496€        | -4.180€            | 218.612€        |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>18.028€</b>          | <b>58.707€</b>             | <b>41.931€</b> | <b>5.183€</b>      | <b>123.849€</b> |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 361.302€, superiore di 189.547€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 76.231€.

Il Risultato di esercizio passa a 123.849€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-41.070€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (22.229€) e delle imposte sul reddito (218.612€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2021 di 450.203€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 11.433.084€, segnano una espansione di 983.093€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 11.071.782€, hanno subito un incremento di 906.862€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"                        | %              | Bilancio Consolidato<br>2022 | Bilancio Consolidato<br>2021 | Differenza      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Proventi da tributi                                                        | 48,99%         | 5.600.688€                   | 5.442.749€                   | 157.939€        |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 9,38%          | 1.072.898€                   | 1.025.855€                   | 47.043€         |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>12,04%</b>  | <b>1.376.636€</b>            | <b>1.216.311€</b>            | <b>160.325€</b> |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9,74%          | 1.113.867€                   | 1.068.777€                   | 45.090€         |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 2,17%          | 248.168€                     | 147.534€                     | 100.634€        |
| Contributi agli investimenti                                               | 0,13%          | 14.601€                      | 0€                           | 14.601€         |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>16,94%</b>  | <b>1.936.341€</b>            | <b>1.730.775€</b>            | <b>205.566€</b> |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 7,52%          | 859.592€                     | 807.730€                     | 51.862€         |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 0,00%          | 0€                           | 0€                           | 0€              |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 9,42%          | 1.076.749€                   | 923.045€                     | 153.704€        |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00%          | 0€                           | 0€                           | 0€              |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00%          | 0€                           | 0€                           | 0€              |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,94%          | 107.890€                     | 129.129€                     | -21.239€        |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 11,71%         | 1.338.631€                   | 905.172€                     | 433.459€        |
| <b>Totale della Macro-classe A</b>                                         | <b>100,00%</b> | <b>11.433.084€</b>           | <b>10.449.991€</b>           | <b>983.093€</b> |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"                   | %              | Bilancio Consolidato<br>2022 | Bilancio Consolidato<br>2021 | Differenza      |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 2,14%          | 237.461€                     | 220.128€                     | 17.333€         |
| Prestazioni di servizi                                                | 53,63%         | 5.937.771€                   | 5.156.785€                   | 780.986€        |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 0,16%          | 17.636€                      | 22.167€                      | -4.531€         |
| Trasferimenti e contributi                                            | 4,29%          | 474.698€                     | 571.556€                     | -96.858€        |
| Personale                                                             | 20,70%         | 2.291.969€                   | 2.268.068€                   | 23.901€         |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 17,09%         | 1.892.696€                   | 1.682.998€                   | 209.698€        |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -0,03%         | -3.446€                      | 9.815€                       | -13.261€        |
| Accantonamenti per rischi                                             | 0,00%          | 531€                         | 803€                         | -272€           |
| Altri accantonamenti                                                  | 0,53%          | 58.829€                      | 70.585€                      | -11.756€        |
| Oneri diversi di gestione                                             | 1,48%          | 163.637€                     | 162.015€                     | 1.622€          |
| <b>Totale della Macro-classe B</b>                                    | <b>100,00%</b> | <b>11.071.782€</b>           | <b>10.164.920€</b>           | <b>906.862€</b> |

**Il risultato della gestione finanziaria** è negativo per 41.070€, con un miglioramento di 24.423€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | %              | Bilancio Consolidato<br>2022 | Bilancio Consolidato<br>2021 | Differenza      |
|----------------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Proventi da partecipazioni                   | 84,72%         | 17.049€                      | 14.357€                      | 2.692€          |
| Altri proventi finanziari                    | 15,28%         | 3.074€                       | 5.261€                       | -2.187€         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>100,00%</b> | <b>20.123€</b>               | <b>19.618€</b>               | <b>505€</b>     |
| Interessi passivi                            | 100,00%        | 61.193€                      | 85.111€                      | -23.918€        |
| Altri oneri finanziari                       | 0,00%          | 0€                           | 0€                           | 0€              |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>100,00%</b> | <b>61.193€</b>               | <b>85.111€</b>               | <b>-23.918€</b> |
| <b>Totale della macro-classe C</b>           | <b>100,00%</b> | <b>-41.070€</b>              | <b>-65.493€</b>              | <b>24.423€</b>  |

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 505€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 61.193€, in diminuzione rispetto al 2021 di 23.918€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in aumento di 603.588€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | %     | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza      |
|---------------------------------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Rivalutazioni                                                 | 0,00% | 0€                        | 16.695€                   | -16.695€        |
| Svalutazioni                                                  | 0,00% | 0€                        | 620.283€                  | -620.283€       |
| <b>Totale della macro-classe D</b>                            |       | <b>0€</b>                 | <b>-603.588€</b>          | <b>603.588€</b> |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 22.229€, con un peggioramento rispetto al 2021 di 215.527€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"     | %              | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza       |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€               |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 5,54%          | 12.967€                   | 2.968€                    | 9.999€           |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 85,09%         | 199.062€                  | 151.391€                  | 47.671€          |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 9,37%          | 21.921€                   | 371.001€                  | -349.080€        |
| Altri proventi straordinari                        | 0,00%          | 0€                        | 51.461€                   | -51.461€         |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>100,00%</b> | <b>233.950€</b>           | <b>576.821€</b>           | <b>-342.871€</b> |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€               |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 95,80%         | 202.835€                  | 339.065€                  | -136.230€        |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€               |
| Altri oneri straordinari                           | 4,20%          | 8.886€                    | 0€                        | 8.886€           |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>211.721€</b>           | <b>339.065€</b>           | <b>-127.344€</b> |
| <b>Totale della Macro-classe E</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>22.229€</b>            | <b>237.756€</b>           | <b>-215.527€</b> |

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Calolziocorte e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Calolziocorte e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato Patrimoniale                                     | Capogruppo         | Impatto dei Valori Consolidati | %              | Bilancio Consolidato 2022 | Bilancio Consolidato 2021 | Differenza        |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>          | <b>0€</b>                      | <b>0,00%</b>   | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>         |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 66.315€            | 75.759€                        | 0,27%          | 142.074€                  | 131.015€                  | 11.059€           |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 36.347.205€        | 3.185.615€                     | 74,93%         | 39.532.820€               | 37.211.461€               | 2.321.359€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 3.562.181€         | -3.028.993€                    | 1,01%          | 533.188€                  | 511.410€                  | 21.778€           |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>39.975.701€</b> | <b>232.381€</b>                | <b>76,21%</b>  | <b>40.208.082€</b>        | <b>37.853.886€</b>        | <b>2.354.196€</b> |
| Rimanenze                                              | 0€                 | 25.259€                        | 0,05%          | 25.259€                   | 20.881€                   | 4.378€            |
| Crediti                                                | 3.758.070€         | -1.181.633€                    | 4,88%          | 2.576.437€                | 2.266.702€                | 309.735€          |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                 | 0€                             | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                |
| Disponibilità Liquide                                  | 7.038.418€         | 2.904.626€                     | 18,85%         | 9.943.044€                | 10.019.568€               | -76.524€          |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>10.796.488€</b> | <b>1.748.252€</b>              | <b>23,78%</b>  | <b>12.544.740€</b>        | <b>12.307.151€</b>        | <b>237.589€</b>   |
| Ratei e Risconti Attivi                                | 0€                 | 4.363€                         | 0,01%          | 4.363€                    | 3.361€                    | 1.002€            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>50.772.189€</b> | <b>1.984.996€</b>              | <b>100,00%</b> | <b>52.757.185€</b>        | <b>50.164.398€</b>        | <b>2.592.787€</b> |
| Patrimonio Netto                                       | 38.846.045€        | 157.730€                       | 73,93%         | 39.003.775€               | 37.526.914€               | 1.476.861€        |
| di cui riserva di consolidamento                       |                    | 713.639€                       | 1,35%          | 713.639€                  | 0€                        | 713.639€          |
| Fondi per Rischi e Oneri                               | 47.644€            | 143.375€                       | 0,36%          | 191.019€                  | 136.792€                  | 54.227€           |
| TFR                                                    | 0€                 | 22.567€                        | 0,04%          | 22.567€                   | 22.106€                   | 461€              |
| Debiti                                                 | 3.747.561€         | 895.540€                       | 8,80%          | 4.643.101€                | 4.236.585€                | 406.516€          |
| Ratei e Risconti Passivi                               | 8.130.939€         | 765.784€                       | 16,86%         | 8.896.723€                | 8.242.001€                | 654.722€          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                              | <b>50.772.189€</b> | <b>1.984.996€</b>              | <b>100,00%</b> | <b>52.757.185€</b>        | <b>50.164.398€</b>        | <b>2.592.787€</b> |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 52.757.185€, di cui 40.208.082€ per immobilizzazioni, 12.544.740€ di capitale circolante e 4.363€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 142.074€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 33€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 1.716€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 1.219€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 498€, altre 138.608€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 39.532.820€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (20.617.915€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (17.211.159€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.703.746€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 533.188€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 469.026€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 64.042€, ai Crediti finanziari a lungo termine 120€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 12.544.740€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 25.259€.
- **Crediti**, pari a 2.576.437€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 256.135€, Crediti per trasferimenti e contributi 672.630€, Crediti verso clienti e utenti 1.304.331€, Altri crediti 343.341€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 9.943.044€, distinguibili in Conto di tesoreria 7.268.577€, Altri depositi bancari e postali 2.669.560€, Denaro e valori in cassa 4.907€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 4.363€, di cui **ratei attivi** per 1€ e **risconti attivi** per 4.362€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

| Stato Patrimoniale                                     | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA       | LARIO RETI HOLDING | Totale             |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>               | <b>0€</b>                  | <b>0€</b>       | <b>0€</b>          | <b>0€</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 78.756€                 | 30.368€                    | 3.257€          | 29.693€            | 142.074€           |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 36.347.205€             | 1.976.052€                 | 518.485€        | 691.078€           | 39.532.820€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 63.820€                 | 0€                         | 25.912€         | 443.456€           | 533.188€           |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>36.489.781€</b>      | <b>2.006.420€</b>          | <b>547.654€</b> | <b>1.164.227€</b>  | <b>40.208.082€</b> |
| Rimanenze                                              | 0€                      | 0€                         | 20.936€         | 4.323€             | 25.259€            |
| Crediti                                                | 1.654.387€              | 635.417€                   | 137.541€        | 149.092€           | 2.576.437€         |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                      | 0€                         | 0€              | 0€                 | 0€                 |
| Disponibilità Liquide                                  | 7.038.418€              | 2.654.401€                 | 235.334€        | 14.891€            | 9.943.044€         |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>8.692.805€</b>       | <b>3.289.818€</b>          | <b>393.811€</b> | <b>168.306€</b>    | <b>12.544.740€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>0€</b>               | <b>124€</b>                | <b>2.685€</b>   | <b>1.554€</b>      | <b>4.363€</b>      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>45.182.586€</b>      | <b>5.296.362€</b>          | <b>944.150€</b> | <b>1.334.087€</b>  | <b>52.757.185€</b> |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 52.757.185€, di cui 39.003.775€ a titolo di Patrimonio Netto, 191.019€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 22.567€ per Trattamento di Fine Rapporto, 4.643.101€ a titolo di Debito e 8.896.723€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto                                                                             | Bilancio consolidato 2022 | Bilancio consolidato 2021 | Differenza |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | 5.038.389€                | 5.800.252€                | -761.863€  |
| Riserve                                                                                      | 33.110.975€               | 31.369.031€               | 1.741.944€ |
| da capitale                                                                                  | 0€                        | 0€                        | 0€         |
| da permessi di costruire                                                                     | 0€                        | 180.307€                  | -180.307€  |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 32.015.648€               | 29.501.111€               | 2.514.537€ |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 1.095.327€                | 1.685.442€                | -590.115€  |
| altre riserve disponibili                                                                    | 0€                        | 2.171€                    | -2.171€    |

|                                                           |                    |                    |                   |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Risultato economico dell'esercizio                        | 126.294€           | -321.931€          | 448.225€          |
| Risultati economici di esercizi precedenti                | 713.639€           | 662.638€           | 51.001€           |
| Riserve negative per beni indisponibili                   | 0€                 | 0€                 | 0€                |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  | <b>38.989.297€</b> | <b>37.509.990€</b> | <b>1.479.307€</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 16.923€            | 21.347€            | -4.424€           |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -2.445€            | -4.423€            | 1.978€            |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     | <b>14.478€</b>     | <b>16.924€</b>     | <b>-2.446€</b>    |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                            | <b>39.003.775€</b> | <b>37.526.914€</b> | <b>1.476.861€</b> |

Il patrimonio netto di 39.003.775€ segna un aumento di 1.476.861€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 143.252€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 191.019€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 3.498€
- altri 187.521€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 22.567€, in aumento di 461€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 4.643.101€; registrano un incremento di 896.631€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 406.516€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 1.280.288€.
- Debiti di funzionamento per 3.362.813€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 507.249€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 619.944€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 2.254.666€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 924.144€.

| Debiti                                | Bilancio consolidato<br>2022 | Bilancio consolidato<br>2021 | Differenza      |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Debiti da finanziamento               | 1.280.288€                   | 1.900.232€                   | -619.944€       |
| Debiti verso fornitori                | 2.254.666€                   | 1.330.522€                   | 924.144€        |
| Acconti                               | 195€                         | 137€                         | 58€             |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 282.555€                     | 241.181€                     | 41.374€         |
| Altri debiti                          | 825.397€                     | 764.513€                     | 60.884€         |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>4.643.101€</b>            | <b>4.236.585€</b>            | <b>406.516€</b> |

I Ratei passivi sono pari a 108.591€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 8.788.132€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 8.536.434€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale        | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA       | LARIO RETI HOLDING | Totale             |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Patrimonio Netto          | 38.881.031€             | 58.707€                    | 58.854€         | 5.183€             | 39.003.775€        |
| Fondi per Rischi e Oneri  | 47.644€                 | 73.290€                    | 61.110€         | 8.975€             | 191.019€           |
| TFR                       | 0€                      | 0€                         | 17.717€         | 4.850€             | 22.567€            |
| Debiti                    | 3.746.470€              | 128.536€                   | 345.511€        | 422.584€           | 4.643.101€         |
| Ratei e Risconti Passivi  | 8.130.939€              | 530.511€                   | 39.075€         | 196.198€           | 8.896.723€         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>50.806.084€</b>      | <b>791.044€</b>            | <b>522.267€</b> | <b>637.790€</b>    | <b>52.757.185€</b> |

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;

2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

## NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo*  
*Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Calolziocorte è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calolziocorte per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 110 del 12/12/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Calolziocorte**

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 110 del 12/12/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato                                      | Sede e Capitale Sociale                                     | Classificazione      | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE<br>CF. P.IVA 02425660160        | PIAZZA MERCATO 1/A, 23801<br>CALOLZIOCORTE<br>C.S. €801.852 | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SILEA SPA CF. 83004000135<br>P.IVA 00912620135             | VIA VALSSENA, 6 -<br>VALMADRERA<br>C.S. €10.968.620         | SOCIETA' PARTECIPATA | 1,00700%           | 1,00700%               | 1,00700%                                   | PROPORZIONALE            |
| LARIO RETI HOLDING CF.<br>03119540130 P.IVA<br>03119540130 | VIA FIANDRA, 13 - 23900<br>LECCO<br>C.S. €42.810.322        | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,38000%           | 0,38000%               | 0,38000%                                   | PROPORZIONALE            |

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

| Organismo partecipato      | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 321.595€                     | 0€                             | 0,00%                             |
| SILEA SPA                  | 623.957€                     | 13.418€                        | 2,15%                             |
| LARIO RETI HOLDING         | 342.558€                     | 191€                           | 0,06%                             |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

| Organismo partecipato      | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|----------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI CALOLZIOCORTE    | 100,00000%          | 2.160.096€             | 94,24630%                         |
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 100,00000%          | 0€                     | 0,00000%                          |
| SILEA SPA                  | 1,00700%            | 84.221€                | 3,67461%                          |
| LARIO RETI HOLDING         | 0,38000%            | 47.652€                | 2,07909%                          |
| Totale                     |                     | 2.291.969€             | 100,00000%                        |

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Calolziocorte non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

| Organismo partecipato      | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011                 |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| SILEA SPA                  | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| LARIO RETI HOLDING         | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione                                         |
|--------------|--------------------------------------------------------------|
| 01           | Servizi istituzionali, generali e di gestione                |
| 02           | Giustizia                                                    |
| 03           | Ordine pubblico e sicurezza                                  |
| 04           | Istruzione e diritto allo studio                             |
| 05           | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  |
| 06           | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    |
| 07           | Turismo                                                      |
| 08           | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 |
| 09           | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| 10           | Trasporti e diritto alla mobilità                            |
| 11           | Soccorso civile                                              |
| 12           | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |

| Nr. Missione | Descrizione Missione                                   |
|--------------|--------------------------------------------------------|
| 13           | Tutela della salute                                    |
| 14           | Sviluppo economico e competitività                     |
| 15           | Politiche per il lavoro e la formazione professionale  |
| 16           | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          |
| 17           | Energia e diversificazione delle fonti energetiche     |
| 18           | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali |
| 19           | Relazioni internazionali                               |
| 20           | Fondi e accantonamenti                                 |
| 50           | Debito pubblico                                        |
| 60           | Anticipazioni finanziarie                              |
| 99           | Servizi per conto terzi                                |

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i

singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Calolziocorte, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le risultanze emerse:

| <b>ASSEVERAZIONE</b>            |                                 |                                |                                |                                |                                 |                                                     |                   |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>SOGGETTO<br/>DICHIANANTE</b> | <b>SOGGETTO<br/>CONTROPARTE</b> | <b>NATURA<br/>DELL'IMPORTO</b> | <b>DATI PER<br/>CAPOGRUPPO</b> | <b>NATURA<br/>DELL'IMPORTO</b> | <b>DATI PER<br/>CONTROPARTE</b> | <b>VARIAZIONI IN<br/>SEDE DI<br/>CONSOLIDAMENTO</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
| COMUNE DI<br>CALOLZIOCORTE      | AUSM SRL - IN<br>LIQUIDAZIONE   | CREDITI                        | 2.139.084                      | DEBITI                         | 2.139.084                       | 0                                                   | 0                 |
|                                 |                                 | DEBITI                         | 0                              | CREDITI                        | 0                               | 0                                                   | 0                 |
| COMUNE DI<br>CALOLZIOCORTE      | SILEA SPA                       | CREDITI                        | 35.653                         | DEBITI                         | 35.653                          | 0                                                   | 0                 |
|                                 |                                 | DEBITI                         | 107.717                        | CREDITI                        | 107.717                         | 0                                                   | 0                 |
| COMUNE DI<br>CALOLZIOCORTE      | LARIO RETI<br>HOLDING           | CREDITI                        | 66.214                         | DEBITI                         | 66.214                          | 0                                                   | 0                 |
|                                 |                                 | DEBITI                         | 1.466                          | CREDITI                        | 1.466                           | 0                                                   | 0                 |

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”

- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO |                                                               |                                         |                               |                            |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI      | Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 2.381.388€                                                    | 0€                                      | 2.381.386€                    | 2€                         |
| SILEA SPA                  | 408.514€                                                      | 0€                                      | 407.379€                      | 1.135€                     |
| LARIO RETI HOLDING         | 708.459€                                                      | 0€                                      | 697.155€                      | 11.304€                    |
| <b>Totale</b>              | <b>3.498.361€</b>                                             | <b>0€</b>                               | <b>3.485.920€</b>             | <b>12.441€</b>             |

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 713.639€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare   | Avere  | Note                                                                                                                 |                         |
|-------------------|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Riserva           | 5.532€ | 0€     | DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Elisione credito AUSM - debito LARIO RETI H - prestazioni a forfait + canone noleggio | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva           | 0€     | 21€    | DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Elisione credito AUSM - debito LARIO RETI H - prestazioni a forfait + canone noleggio | PARTECIPATA-PARTECIPATA |
| Riserva           | 0€     | 3.435€ | DA: SILEA SPA Elisione ricavo SILEA - costo LARIO RETI H -                                                           | PARTECIPATA-PARTECIPATA |

## Comune di Calolziocorte

|         |            |            |                                                                                                                            |                                  |
|---------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|         |            |            | smaltimento fanghi depurazione                                                                                             |                                  |
| Riserva | 1.296€     | 0€         | DA: SILEA SPA Elisione ricavo SILEA - costo LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione                                  | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 2.456€     | 0€         | DA: SILEA SPA Elisione costo SILEA - ricavo LARIO RETI H - servizio idrico                                                 | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€         | 1.069€     | DA: SILEA SPA Elisione costo SILEA - ricavo LARIO RETI H - servizio idrico                                                 | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 11€        | 0€         | DA: SILEA SPA Elisione costo SILEA - ricavo LARIO RETI H                                                                   | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€         | 4€         | DA: SILEA SPA Elisione costo SILEA - ricavo LARIO RETI H                                                                   | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 178€       | 0€         | DA: SILEA SPA Elisione credito SILEA - debito LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€         | 67€        | DA: SILEA SPA Elisione credito SILEA - debito LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione                                | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€         | 1.740€     | DA: SILEA SPA Elisione debito SILEA - credito LARIO RETI H - servizio idrico                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 657€       | 0€         | DA: SILEA SPA Elisione debito SILEA - credito LARIO RETI H - servizio idrico                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€         | 591.418€   | DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - AUSM Srl                                                              | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO    |
| Riserva | 0€         | 20.178€    | DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - SILEA Spa                                                             | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO    |
| Riserva | 0€         | 11.497€    | DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - LARIO RETI H                                                          | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO    |
| Riserva | 0€         | 94.340€    | DA: Comune di Calolziocorte Elisione rivalutazione partecipate rendiconto 2022                                             | LIBERA-CAPOGRUPPO                |
| Riserva | 2.381.388€ | 0€         | DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE      |
| Riserva | 408.514€   | 0€         | DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                  | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE      |
| Riserva | 708.459€   | 0€         | DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE      |
| Riserva | 0€         | 183.998€   | DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 801.852€   | DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 1.395.536€ | DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 16.333€    | 0€         | DA: SILEA SPA Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                                                      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 110.454€   | DA: SILEA SPA Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                                                      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 313.258€   | DA: SILEA SPA Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                                                      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 162.679€   | DA: LARIO RETI HOLDING Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 534.476€   | DA: LARIO RETI HOLDING Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 2€         | DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                     | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 1.135€     | DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva SILEA SPA                                      | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 11.304€    | DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva LARIO RETI HOLDING                             | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 713.639€   | 0€         | DA: Comune di Calolziocorte Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                   | CHIUSURA                         |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 713.639€ e scaturisce dalla seguente composizione:

|                                                                                                   |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Calolziocorte        | 0€       |
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento | 713.639€ |
| Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato                       | 713.639€ |

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

| Durata residua dei CREDITI<br>oltre i 5 anni | COMUNE DI<br>CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN<br>LIQUIDAZIONE | SILEA SPA | LARIO RETI<br>HOLDING | Totale    |
|----------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| 1) Verso clienti                             | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 2) Verso imprese controllate                 | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 3) Verso imprese collegate                   | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 4) Verso Controllanti                        | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 4-bis) Per crediti tributari                 | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 4-ter) Per imposte anticipate                | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| 5) Verso altri                               | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                    | 0€        |
| <b>Totale</b>                                | <b>0€</b>                  | <b>0€</b>                     | <b>0€</b> | <b>0€</b>             | <b>0€</b> |

| Durata residua dei DEBITI<br>oltre i 5 anni     | COMUNE DI<br>CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN<br>LIQUIDAZIONE | SILEA SPA | LARIO RETI HOLDING | Totale   |
|-------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------|----------|
| 1) Obbligazioni                                 | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |
| 2) Obbligazioni convertibili                    | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |
| 3) Debiti verso soci per<br>finanziamenti       | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |
| 4) Debiti verso banche                          | 0€                         | 0€                            | 35.424€   | 92.384€            | 127.808€ |
| 5) Debiti verso altri<br>finanziatori           | 4.314€                     | 0€                            | 0€        | 0€                 | 4.314€   |
| 6) Acconti                                      | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |
| 7) Debiti verso fornitori                       | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |
| 8) Debiti rappresentati da<br>titoli di credito | 0€                         | 0€                            | 0€        | 0€                 | 0€       |

## Comune di Calolziocorte

|                                                                |               |           |                |                |                 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0€            | 0€        | 0€             | 0€             | 0€              |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0€            | 0€        | 0€             | 0€             | 0€              |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0€            | 0€        | 0€             | 0€             | 0€              |
| 12) Debiti tributari                                           | 0€            | 0€        | 0€             | 0€             | 0€              |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€            | 0€        | 0€             | 0€             | 0€              |
| 14) Altri debiti                                               | 0€            | 0€        | 928€           | 0€             | 928€            |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>4.314€</b> | <b>0€</b> | <b>36.352€</b> | <b>92.384€</b> | <b>133.050€</b> |

### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

### 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi               | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA     | LARIO RETI HOLDING | Totale        |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|---------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   |                         |                            |               |                    |               |
| Altri                                 | 0€                      | 0€                         | 0€            | 1€                 | 1€            |
| costi anticipati                      | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€            |
| interessi su mutui                    | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€            |
| <b>Tot Ratei attivi</b>               | <b>0€</b>               | <b>0€</b>                  | <b>0€</b>     | <b>1€</b>          | <b>1€</b>     |
| <b>Risconti attivi</b>                |                         |                            |               |                    |               |
| Assicurazioni                         | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€            |
| Canoni di locazione                   | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€            |
| Altri                                 | 0€                      | 124€                       | 2.685€        | 1.553€             | 4.362€        |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>0€</b>               | <b>124€</b>                | <b>2.685€</b> | <b>1.553€</b>      | <b>4.362€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>0€</b>               | <b>124€</b>                | <b>2.685€</b> | <b>1.554€</b>      | <b>4.363€</b> |

| Ratei e risconti passivi               | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA      | LARIO RETI HOLDING | Totale            |
|----------------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   |                         |                            |                |                    |                   |
| Altri                                  | 0€                      | 0€                         | 10€            | 1.730€             | 1.740€            |
| Bancari                                | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€                |
| Salario accessorio                     | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€                |
| <b>Tot Ratei passivi</b>               | <b>0€</b>               | <b>0€</b>                  | <b>10€</b>     | <b>1.730€</b>      | <b>1.740€</b>     |
| <b>Risconti passivi</b>                |                         |                            |                |                    |                   |
| Contributo c/impianti                  | 0€                      | 0€                         | 34.923€        | 0€                 | 34.923€           |
| Contributi agli investimenti           | 7.858.334€              | 318.827€                   | 0€             | 193.519€           | 8.370.680€        |
| Altri                                  | 165.754€                | 211.684€                   | 4.142€         | 949€               | 382.528€          |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>8.024.088€</b>       | <b>530.511€</b>            | <b>39.065€</b> | <b>194.468€</b>    | <b>8.788.131€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>8.024.088€</b>       | <b>530.511€</b>            | <b>39.075€</b> | <b>196.197€</b>    | <b>8.789.871€</b> |

| Accantonamenti per rischi               | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA      | LARIO RETI HOLDING | Totale         |
|-----------------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 0€                      | 0€                         | 531€           | 0€                 | 531€           |
| rischi su crediti                       | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€             |
| ...                                     | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€             |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | <b>0€</b>               | <b>0€</b>                  | <b>531€</b>    | <b>0€</b>          | <b>531€</b>    |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 25.000€                 | 0€                         | 0€             | 0€                 | 25.000€        |
| manutenzioni                            | 0€                      | 0€                         | 0€             | 0€                 | 0€             |
| Altri                                   | 22.644€                 | 0€                         | 11.185€        | 0€                 | 33.829€        |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | <b>47.644€</b>          | <b>0€</b>                  | <b>11.185€</b> | <b>0€</b>          | <b>58.829€</b> |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>47.644€</b>          | <b>0€</b>                  | <b>11.716€</b> | <b>0€</b>          | <b>59.360€</b> |

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari                                             | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA     | LARIO RETI HOLDING | Totale         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|----------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 49.055€                 | 0€                         | 0€            | 0€                 | 49.055€        |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 2.926€                  | 620€                       | 4.347€        | 4.128€             | 12.021€        |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso partecipate                        | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso altri soggetti                     | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0€                      | 0€                         | 0€            | 0€                 | 0€             |
| Altri                                                        | 0€                      | 0€                         | 116€          | 0€                 | 116€           |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>51.981€</b>          | <b>620€</b>                | <b>4.463€</b> | <b>4.128€</b>      | <b>61.192€</b> |

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

| Oneri e proventi straordinari                      | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA | LARIO RETI HOLDING | Totale          |
|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------|--------------------|-----------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                         |                            |           |                    |                 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 199.062€                | 0€                         | 0€        | 0€                 | 199.062€        |
| Permessi di Costruire                              | 0€                      | 0€                         | 0€        | 0€                 | 0€              |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 21.921€                 | 0€                         | 0€        | 0€                 | 21.921€         |
| Proventi relativi a precedenti esercizi            | 0€                      | 0€                         | 0€        | 0€                 | 0€              |
| Altri                                              | 0€                      | 0€                         | 0€        | 0€                 | 0€              |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>220.983€</b>         | <b>0€</b>                  | <b>0€</b> | <b>0€</b>          | <b>220.983€</b> |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                         |                            |           |                    |                 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 202.835€                | 0€                         | 0€        | 0€                 | 202.835€        |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0€                      | 0€                         | 0€        | 0€                 | 0€              |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0€                      | 0€                         | 0€        | 0€                 | 0€              |
| Altri                                              | 8.886€                  | 0€                         | 0€        | 0€                 | 8.886€          |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>211.721€</b>         | <b>0€</b>                  | <b>0€</b> | <b>0€</b>          | <b>211.721€</b> |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>9.262€</b>           | <b>0€</b>                  | <b>0€</b> | <b>0€</b>          | <b>9.262€</b>   |

## **12. 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**

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 34 del 28/06/2021.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

| Compensi cariche sociali | COMUNE DI CALOLZIOCORTE | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | SILEA SPA       | LARIO RETI HOLDING | Totale          |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Amministratori           | 130.122€                | 10.368€                    | 70.126€         | 0€                 | 210.616€        |
| Revisori                 | 15.878€                 | 0€                         | 0€              | 0€                 | 15.878€         |
| Sindaci                  | 0€                      | 12.480€                    | 86.503€         | 0€                 | 98.983€         |
| <b>Totale</b>            | <b>146.000€</b>         | <b>22.848€</b>             | <b>156.629€</b> | <b>0€</b>          | <b>325.477€</b> |

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Calolziocorte e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

| CODICE          | TIPO ELISIONE                  | DARE       | AVERE      | PARTECIPATA                | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA                                                                 |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|----------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| CE.B.10         | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 5.399€     | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 5.399€         | Allineamento costo-debito per canone unico + IMU 2022                                 |
| SPP.D.2_E12     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5.399€     | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 5.399€         | Allineamento costo-debito per canone unico + IMU 2022                                 |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 9.620€     | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 9.620€         | Elisione costo AUSM - ricavo capogruppo - Canone unico + IMU 2022                     |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 71€        | 0€         | CAPOGRUPPO                 | 71€            | Elisione costo AUSM - ricavo capogruppo - Canone unico + IMU 2022                     |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 9.549€     | 0€         | CAPOGRUPPO                 | 9.549€         | Elisione costo AUSM - ricavo capogruppo - Canone unico + IMU 2022                     |
| SPP.D.4.e_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2.139.084€ | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 2.139.084€     | Elisione credito capogruppo - debito AUSM come da asseverazione                       |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 2.139.084€ | CAPOGRUPPO                 | 2.139.084€     | Elisione credito capogruppo - debito AUSM come da asseverazione                       |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0€         | 5.532€     | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 5.532€         | Elisione credito AUSM - debito LARIO RETI H - prestazioni a forfait + canone noleggio |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 21€        | 0€         | LARIO RETI HOLDING         | 5.532€         | Elisione credito AUSM - debito LARIO RETI H - prestazioni a forfait + canone noleggio |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 5.511€     | 0€         | RISERVA                    | 0€             | Elisione credito AUSM - debito LARIO RETI H - prestazioni a forfait + canone noleggio |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 13.416€    | 0€         | SILEA SPA                  | 1.332.237€     | Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - prestazioni di servizi 2022                |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 13.416€    | CAPOGRUPPO                 | 1.332.237€     | Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - prestazioni di servizi 2022                |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2€         | 0€         | SILEA SPA                  | 200€           | Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - altri ricavi 2022                          |

Comune di Calolziocorte

|                 |                               |         |         |                    |          |                                                                               |
|-----------------|-------------------------------|---------|---------|--------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------|
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€      | 2€      | CAPOGRUPPO         | 200€     | Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - altri ricavi 2022                  |
| SPA.CII.4.c_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 35.653€ | 0€      | CAPOGRUPPO         | 35.653€  | Allineamento ricavo-credito con Silea - premio                                |
| CE.A.8          | PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO | 0€      | 35.653€ | CAPOGRUPPO         | 35.653€  | Allineamento ricavo-credito con Silea - premio                                |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€      | 359€    | Silea SPA          | 35.653€  | Allineamento costo Silea - ricavo capogruppo - premio                         |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 359€    | 0€      | CAPOGRUPPO         | 35.653€  | Allineamento costo Silea - ricavo capogruppo - premio                         |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€      | 1.085€  | Silea SPA          | 107.717€ | Elisione credito Silea - debito capogruppo - fatture non pagate al 31/12/2022 |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 1.085€  | 0€      | CAPOGRUPPO         | 107.717€ | Elisione credito Silea - debito capogruppo - fatture non pagate al 31/12/2022 |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 3.435€  | 0€      | Silea SPA          | 341.069€ | Elisione ricavo Silea - costo LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione   |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 1.296€  | LARIO RETI HOLDING | 341.069€ | Elisione ricavo Silea - costo LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 2.139€  | RISERVA            | 0€       | Elisione ricavo Silea - costo LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione   |
| CE.B.9          | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 2.456€  | Silea SPA          | 243.924€ | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H - servizio idrico                  |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 1.069€  | 0€      | LARIO RETI HOLDING | 281.307€ | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H - servizio idrico                  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 1.387€  | 0€      | RISERVA            | 0€       | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H - servizio idrico                  |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 11€     | Silea SPA          | 1.133€   | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H                                    |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 4€      | 0€      | LARIO RETI HOLDING | 1.133€   | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H                                    |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 7€      | 0€      | RISERVA            | 0€       | Elisione costo Silea - ricavo LARIO RETI H                                    |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 178€    | Silea SPA          | 17.669€  | Elisione credito Silea -debito LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione  |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 67€     | 0€      | LARIO RETI HOLDING | 17.669€  | Elisione credito Silea -debito LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 111€    | 0€      | RISERVA            | 0€       | Elisione credito Silea -debito LARIO RETI H - smaltimento fanghi depurazione  |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 1.740€  | 0€      | Silea SPA          | 172.789€ | Elisione debito Silea - credito LARIO RETI H - servizio idrico                |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€      | 657€    | LARIO RETI HOLDING | 172.789€ | Elisione debito Silea - credito LARIO RETI H - servizio idrico                |

Comune di Calolziocorte

|                 |                               |            |            |                    |            |                                                                                                |
|-----------------|-------------------------------|------------|------------|--------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA       | 0€         | 1.083€     | RISERVA            | 0€         | Elisione debito SILEA - credito LARIO RETI H - servizio idrico                                 |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 191€       | 0€         | LARIO RETI HOLDING | 50.240€    | Elisione ricavo LARIO RETI - costo capogruppo - Servizio idrico                                |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€         | 191€       | CAPOGRUPPO         | 50.240€    | Elisione ricavo LARIO RETI - costo capogruppo - Servizio idrico                                |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€         | 503€       | LARIO RETI HOLDING | 132.429€   | Elisione costo LARIO RETI - ricavo capogruppo - mutui opere idriche                            |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 503€       | 0€         | CAPOGRUPPO         | 132.429€   | Elisione costo LARIO RETI - ricavo capogruppo - mutui opere idriche                            |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 252€       | 0€         | LARIO RETI HOLDING | 66.214€    | Elisione credito capogruppo - debito LARIO RETI - mutui opere idriche                          |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€         | 252€       | CAPOGRUPPO         | 66.214€    | Elisione credito capogruppo - debito LARIO RETI - mutui opere idriche                          |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 0€         | 6€         | LARIO RETI HOLDING | 1.466€     | Elisione credito LARIO RETI - debito capogruppo - servizio idrico 2022                         |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO        | 6€         | 0€         | CAPOGRUPPO         | 1.466€     | Elisione credito LARIO RETI - debito capogruppo - servizio idrico 2022                         |
| CE.C.19.a       | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 591.418€   | 0€         | CAPOGRUPPO         | 591.418€   | Elisione dei dividendi - AUSM Srl                                                              |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 0€         | 591.418€   | RISERVA            | 591.418€   | Elisione dei dividendi - AUSM Srl                                                              |
| CE.C.19.b       | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 20.178€    | 0€         | CAPOGRUPPO         | 20.178€    | Elisione dei dividendi - SILEA Spa                                                             |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 0€         | 20.178€    | RISERVA            | 20.178€    | Elisione dei dividendi - SILEA Spa                                                             |
| CE.C.19.b       | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 11.497€    | 0€         | CAPOGRUPPO         | 11.497€    | Elisione dei dividendi - LARIO RETI H                                                          |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO | 0€         | 11.497€    | RISERVA            | 11.497€    | Elisione dei dividendi - LARIO RETI H                                                          |
| SPP.AII.e       | LIBERA-CAPOGRUPPO             | 94.340€    | 0€         | CAPOGRUPPO         | 94.340€    | Elisione rivalutazione partecipate rendiconto 2022                                             |
| RIS.CONS        | LIBERA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 94.340€    | RISERVA            | 94.340€    | Elisione rivalutazione partecipate rendiconto 2022                                             |
| SPA.BIV.1.a     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   | 0€         | 2.381.388€ | CAPOGRUPPO         | 2.381.388€ | Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| RIS.CONS        | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   | 2.381.388€ | 0€         | RISERVA            | 2.381.388€ | Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate. |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE   | 0€         | 408.514€   | CAPOGRUPPO         | 408.514€   | Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                  |

Comune di Calolziocorte

|             |                                         |            |            |                            |            |                                                                                           |
|-------------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 408.514€   | 0€         | RISERVA                    | 408.514€   | Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.             |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€         | 708.459€   | CAPOGRUPPO                 | 708.459€   | Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.    |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 708.459€   | 0€         | RISERVA                    | 708.459€   | Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.    |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | CAPOGRUPPO                 | 0€         | Ann. Rival. Sval. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | RISERVA                    | 0€         | Ann. Rival. Sval. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | CAPOGRUPPO                 | 0€         | Ann. Rival. Sval. SILEA SPA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                  |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | RISERVA                    | 0€         | Ann. Rival. Sval. SILEA SPA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili                  |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | CAPOGRUPPO                 | 0€         | Ann. Rival. Sval. LARIO RETI HOLDING voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili         |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€         | 0€         | RISERVA                    | 0€         | Ann. Rival. Sval. LARIO RETI HOLDING voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili         |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 2.381.386€ | RISERVA                    | 2.381.386€ | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AII.f   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 0€         | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AIV     | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 183.998€   | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 183.998€   | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AV      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 0€         | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AI      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 801.852€   | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 801.852€   | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AII.b   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 1.395.536€ | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 1.395.536€ | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AII.c   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 0€         | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AII.d   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 0€         | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| SPP.AII.e   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE | 0€         | Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE                                                  |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 407.379€   | RISERVA                    | 407.379€   | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                                   |
| SPP.AII.f   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           | 0€         | 0€         | SILEA SPA                  | 0€         | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                                   |

Comune di Calolziocorte

|           |                                  |          |          |                    |          |                                                                            |
|-----------|----------------------------------|----------|----------|--------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 16.333€  | SILEA SPA          | 0€       | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | SILEA SPA          | 0€       | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 110.454€ | 0€       | SILEA SPA          | 110.454€ | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 313.258€ | 0€       | SILEA SPA          | 313.258€ | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | SILEA SPA          | 0€       | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | SILEA SPA          | 0€       | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | SILEA SPA          | 0€       | Ann. Patr. N. SILEA SPA                                                    |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 697.155€ | RISERVA            | 697.155€ | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 162.679€ | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 162.679€ | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 534.476€ | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 534.476€ | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€       | 0€       | LARIO RETI HOLDING | 0€       | Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING                                           |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€       | 2€       | RISERVA            | 2€       | Allocazione differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE |
| SPA.BI.9  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 2€       | 0€       | CAPOGRUPPO         | 2€       | Allocazione differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€       | 1.135€   | RISERVA            | 1.135€   | Allocazione differenza di annullamento positiva SILEA SPA                  |
| SPA.BI.9  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1.135€   | 0€       | CAPOGRUPPO         | 1.135€   | Allocazione differenza di annullamento positiva SILEA SPA                  |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€       | 11.304€  | RISERVA            | 11.304€  | Allocazione differenza di annullamento positiva LARIO RETI HOLDING         |

## Comune di Calolziocorte

|          |                                     |          |          |            |          |                                                                                    |
|----------|-------------------------------------|----------|----------|------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
| SPA.BI.9 | GESTIONE DIFFERENZE<br>ANNULLAMENTO | 11.304€  | 0€       | CAPOGRUPPO | 11.304€  | Allocazione differenza di<br>annullamento positiva LARIO<br>RETI HOLDING           |
| SPP.AIV  | CHIUSURA                            | 0€       | 713.639€ | CAPOGRUPPO | 713.639€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve<br>Risultati economici di esercizi<br>precedenti |
| RIS.CONS | CHIUSURA                            | 713.639€ | 0€       | RISERVA    | 713.639€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve<br>Risultati economici di esercizi<br>precedenti |

**COMUNE DI CALOLZIOCORTE**  
**PROVINCIA DI LECCO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO**  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ROSARIO TRIMBOLI

## Sommario

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                            | 4  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                          | 7  |
| ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO .....                 |    |
| ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....                |    |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                             | 10 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA ..... | 12 |
| OSSERVAZIONI .....                                            | 13 |
| CONCLUSIONI .....                                             | 13 |

## **Verbale del 21-09-2023**

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 del Comune di Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

L'Organo di Revisione  
Dott. Rosario Trimboli



## INTRODUZIONE

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

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 28.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 03.04.2023 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 19.09.2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 110 del 12.12.2022 la Giunta comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposite comunicazioni 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. 110

del 12.12.2022 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;

**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 | % di partecipazione al 31.12.2022 | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento                                |
|------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| AUSM S.r.l.                              | Società controllata          | Diretta                     | SI               | No                                        | 100%                              |                                                                                     |
| SILEA SpA                                | Società partecipata          | Diretta                     | SI               | SI                                        | 1,007%                            |                                                                                     |
| SERUSO SpA                               | Società partecipata          | Indiretta                   | NO               | NO                                        | 0,649%                            |                                                                                     |
| LRH SpA                                  | Società partecipata          | Diretta                     | SI               | SI                                        | 0,38%                             |                                                                                     |
| Fondazione Monastero S.Maria del Lavello | Ente strumentale partecipato | Diretta                     | NO               | NO                                        | 25%                               | Irrilevante ai sensi 3.1 lett. a) principio consolidato all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 |

Il sottoscritto prende atto che, l'elenco dei soggetti giuridici da includere nell'area di consolidamento del Gruppo Comune di Calolziocorte per il bilancio consolidato 2022 risulta il seguente:

|   | Organismo partecipato | % di partecipazione al 31.12.2022 | Classificaz         | Metodo consolidato | Valore contabile partecipaz. nel bilancio della capogruppo | Voce di conto patrimoniale                       | Note                                                                                                               |
|---|-----------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Ausm Srl              | 100,00%                           | Società controllata | Integrale          | 2.381.388                                                  | B IV 1 a – Partecipaz. in imprese controllate    | la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto |
| 2 | Gruppo Silea SpA      | 1,007%                            | Società partecipata | Proporzionale      | 408.514,05                                                 | B IV 1 b – Partecipaz. in imprese partecipate    | la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto |
| 3 | LRH SpA               | 0,38%                             | Società partecipata | Proporzionale      | 708.458,63                                                 | B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate | la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto |

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 e con il metodo proporzionale cioè nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta. In particolare, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per Ausm Srl, società controllata al 100%, e con il metodo proporzionale (per le altre partecipate) in base alla quota di partecipazione.

L'Organo di Revisione, nelle pagine che seguono,

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Calolziocorte.

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte”*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare, tra gli enti strumentali controllati e partecipati e le società partecipate, quelli significativi.

In particolare:

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| Attivo                                         | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(B) | Differenza<br>(C=A-B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Totale Crediti verso partecipanti</b>       | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                                   | <b>0</b>              |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 142.074,00                                    | 131.015,00                                    | 11.059,00             |
| Immobilizzazioni materiali                     | 39.532.820,00                                 | 37.211.461,00                                 | 2.321.359,00          |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 533.188,00                                    | 511.410,00                                    | 21.778,00             |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>40.208.082,00</b>                          | <b>37.853.886,00</b>                          | <b>2.354.196,00</b>   |
| Rimanenze                                      | 25.259,00                                     | 20.881,00                                     | 4.378,00              |
| Crediti                                        | 2.576.437,00                                  | 2.266.702,00                                  | 309.735,00            |
| Altre attività finanziarie                     | 0,00                                          | 0,00                                          | 0,00                  |
| Disponibilità liquide                          | 9.943.044,00                                  | 10.019.568,00                                 | -76.524,00            |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>12.544.740,00</b>                          | <b>12.307.151,00</b>                          | <b>237.589,00</b>     |
| Ratei e Risconti                               | 4.363,00                                      | 3.361,00                                      | 1.002,00              |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>52.757.185,00</b>                          | <b>50.164.398,00</b>                          | <b>2.592.787,00</b>   |
| Passivo                                        | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(B) | Differenza<br>(C=A-B) |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>39.003.775,00</b>                          | <b>37.526.914,00</b>                          | <b>1.476.861,00</b>   |
| Fondo rischi e oneri                           | 191.019,00                                    | 136.792,00                                    | 54.227,00             |
| Trattamento di fine rapporto                   | 22.567,00                                     | 22.106,00                                     | 461,00                |
| Debiti                                         | 4.643.101,00                                  | 4.236.585,00                                  | 406.516,00            |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 8.896.723,00                                  | 8.242.001,00                                  | 654.722,00            |
| <b>Totale passivo</b>                          | <b>52.757.185,00</b>                          | <b>50.164.398,00</b>                          | <b>2.592.787,00</b>   |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>2.425.761,00</b>                           | <b>573.513,00</b>                             | <b>1.852.248,00</b>   |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 142.074,00.

Rispetto al dato consolidato dell'anno 2021 si registra un incremento di euro 11.059,00.

##### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 39.532.820,00.

La voce più significativa è rappresentata dalle infrastrutture, in cui sono comprese tutte le strade comunali, la rete fognaria e l'illuminazione pubblica ricomprese nel patrimonio della capogruppo, pari a euro 19.629.972,02.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 533.188,00.

La voce più significativa è costituita dalle partecipazioni in imprese partecipate pari a euro 443.456,00 derivante dal rendiconto di Lario reti holding SpA e corrispondente al valore residuo delle partecipazioni non incluse nel consolidamento.

Il valore delle partecipazioni in imprese controllate a seguito del consolidamento integrale si è azzerato perché il patrimonio delle stesse è incorporato nel valore del patrimonio consolidato.

Si evidenzia che per la valorizzazione delle partecipazioni i bilanci utilizzati per il consolidamento del 2022, sia del Comune che dei soggetti controllati, sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare.

L'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo è avvenuta col metodo del consolidamento integrale per Ausm Srl, con eliminazione dell'intero patrimonio netto già valorizzato nel bilancio comunale nella voce delle immobilizzazioni finanziarie e col metodo del consolidamento proporzionale per Gruppo Silea SpA e Lario reti holding SpA, in base alla quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

##### Rimanenze

Solo il Gruppo Silea e LRH hanno quantificato questa voce, pari a euro 25.259,00 di cui euro 20.936,00 del gruppo Silea ed euro 4.323,00 di Lario reti holding.

##### Crediti

All'interno della voce dell'attivo circolante il valore più significativo è infatti costituito dai crediti.

Il valore complessivo è pari a euro 2.576.437,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti e utenti pari a euro 1.304.331,00
- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche pari a euro 602.551,00.

##### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono valorizzate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.

##### Disponibilità liquide

L'importo totale passa da € 10.019.567,91 del 2021 a € 9.943.044,00 del 2022.

Le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale e depositate presso la Banca d'Italia per la capogruppo, mentre sono iscritte nella voce "Altri depositi bancari e postali" e "Denaro e valori in cassa" per le "consolidate".

#### Ratei e risconti attivi

I ratei attivi ammontano a euro 1,00 costituiti integralmente dagli importi di LRH.

I risconti attivi sono invece di euro 4.362,00, derivanti principalmente dalle registrazioni di Gruppo Silea e LRH.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto consolidato ammonta ad euro 39.003.775,00 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                         | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione                                                                              | 5.038.389,00         | 5.800.252,00         |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti                                     | 731.639,00           | 662.638,00           |
| riserve da capitale                                                                             |                      | 0,00                 |
| riserve da permessi di costruire                                                                | 0,00                 | 180.307,00           |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 32.015.648,00        | 29.501.111,00        |
| altre riserve indisponibili                                                                     | 1.095.327,00         | 1.685.442,00         |
| altre riserve disponibili                                                                       | 0,00                 | 2.171,00             |
| Risultato economico dell'esercizio                                                              | 126.294,00           | -321.931,00          |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                      | 713.639,00           | 662.638,00           |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                                                        | <b>38.989.297,00</b> | <b>37.509.990,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                             | 16.923,00            | 21.347,00            |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                            | -2.445,00            | -4.423,00            |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                  | <b>14.478,00</b>     | <b>16.924,00</b>     |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                  | <b>39.003.775,00</b> | <b>37.526.914,00</b> |

Si rileva che il risultato economico dell'esercizio corrisponde all'importo derivante dal conto economico.

#### Fondi per rischi e oneri

La voce è valorizzata per il Comune per la somma di euro 47.644,00, mentre per le società partecipate è il Gruppo Silea a riportare il valore più alto (cfr. 61.110,00).

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce a due delle realtà consolidate, Silea e LRH, in quanto il Comune e Ausm non accantonano somme a tale titolo.

In particolare, in questa voce risultano iscritti gli importi di € 17.717,00 per il Gruppo Silea SpA ed euro 4.850,00 per LRH, per un totale complessivo della voce di € 22.567,00.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 4.643.101,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori pari a euro 2.254.666,00;
- Debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari pari a euro 568.358,00 imputabile alla capogruppo;

Nel Bilancio Consolidato 2022 le scritture di elisione di operazioni infragruppo che si sono registrate nei debiti riguardano le già ricordate operazioni:

- tra la capo-gruppo Comune di Calolziocorte e Ausm, per l'importo di € 2.139.084,00 per dividendi deliberati ma ancora da erogare;
- tra la capo-gruppo e il Gruppo Silea SpA per € 107.717,19 corrispondenti a fatture per prestazioni di servizi emesse e non saldate a fine anno;
- tra la capo-gruppo e LRH SpA per € 66.214,35 corrispondenti a fatture relative al rimborso ammortamento mutui servizio idrico emesse e non saldate a fine anno.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.896.723,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 108.591,00;
- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche pari a euro 8.370.680,00;
- Altri risconti passivi pari a euro 251.698,00.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.425.761,00 e si riferiscono totalmente alla capo-gruppo.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO                    |                                      |                                      |                  |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Voce di Bilancio                   | Conto economico consolidato 2022 (A) | Conto economico Consolidato 2021 (B) | Differenza (A-B) |
| Componenti positivi della gestione | 11.433.084,00                        | 10.449.991,00                        | 983.093,00       |
| Componenti negativi della gestione | 11.071.782,00                        | 10.164.920,00                        | 906.862,00       |

|                                                               |            |                    |             |
|---------------------------------------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| <b>Differenza</b>                                             | 361.302,00 | <b>285.071,00</b>  | 76.231,00   |
| <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |            |                    |             |
| Proventi finanziari                                           | 20.123,00  | 19.618,00          | 505,00      |
| Oneri Finanziari                                              | 61.193,00  | 85.111,00          | -23.918,00  |
| <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |            |                    |             |
| Rivalutazioni                                                 | 0,00       | 16.695,00          | -16.695,00  |
| Svalutazioni                                                  | 0,00       | 620.283,00         | -620.283,00 |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | 320.232,00 | <b>-384.010,00</b> | 704.242,00  |
| Proventi straordinari                                         | 233.950,00 | 576.821,00         | -342.871,00 |
| Oneri straordinari                                            | 211.721,00 | 339.065,00         | -127.344,00 |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | 342.461,00 | <b>-146.254,00</b> | 488.715,00  |
| Imposte                                                       | 218.612,00 | 180.100,00         | 38.512,00   |
| <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | 123.849,00 | <b>-326.354,00</b> | 450.203,00  |
| <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | -2.445,00  | <b>-4.423,00</b>   | 1.978,00    |

I principali scostamenti di valori tra i due esercizi riguardano in particolare:

#### Proventi finanziari

La variazione più significativa riguarda l'elisione, in sede di verifica delle operazioni infragruppo tra la capogruppo e Ausm, dei proventi da partecipazioni (C 19 a "Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate incluse nella Amministrazioni locali"), rappresentati da un accertamento pari a euro 591.418,00 registrato nel CE della capogruppo, che, in quanto riferiti ad annualità pregresse e derivanti dalla distribuzione di riserve, non erano stati precedentemente considerati nel novero delle operazioni infragruppo. Tale elisione è stata operata in quanto si è prudenzialmente optato per una interpretazione più restrittiva del principio contabile applicato al bilancio consolidato

#### Rettifiche di valore attività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività finanziarie sono pari ad euro 0,00 dal momento che non si sono verificate situazioni ascrivibili a rivalutazioni e svalutazioni.

La valutazione delle partecipazioni è avvenuta secondo il metodo del patrimonio netto.

#### Proventi straordinari

La voce E24 registra rispetto allo scorso anno una diminuzione di euro 342.871,00 dovuta sostanzialmente al fatto che nell'anno 2021 la capogruppo ha registrato una consistente plusvalenza patrimoniale di euro 365.352,76 derivante dalla alienazione di un immobile.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Calolziocorte (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                                               |                                                              |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Conto economico<br>Consolidato<br>2022<br>(A) | Conto economico<br>Comune di<br>Calolziocorte<br>2022<br>(B) | Differenza<br>(A-B) |
| A               | Componenti positivi della gestione                            | 11.433.084,00                                 | 10.137.920,00                                                | 1.295.164,00        |
| B               | Componenti negativi della gestione                            | 11.071.782,00                                 | 9.966.165,00                                                 | 1.105.617,00        |
|                 | <b>Differenza</b>                                             | <b>361.302,00</b>                             | <b>171.755,00</b>                                            | <b>189.547,00</b>   |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                               |                                                              |                     |
|                 | Proventi finanziari                                           | 20.123,00                                     | 623.109,00                                                   | -602.986,00         |
|                 | Oneri Finanziari                                              | 61.193,00                                     | 51.982,00                                                    | 9.211,00            |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                               |                                                              |                     |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 0,00                                          | 0,00                                                         | 0                   |
|                 | Svalutazioni                                                  | 0,00                                          | 0,00                                                         | 0                   |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>320.232,00</b>                             | <b>742.882,00</b>                                            | <b>-422.650,00</b>  |
| E               | Proventi straordinari                                         | 233.950,00                                    | 233.950,00                                                   | 0,00                |
| E               | Oneri straordinari                                            | 211.721,00                                    | 211.721,00                                                   | 0,00                |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>342.461,00</b>                             | <b>765.111,00</b>                                            | <b>-422.650,00</b>  |
|                 | Imposte                                                       | 218.612,00                                    | 162.770,00                                                   | 55.842,00           |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>123.849,00</b>                             | <b>602.341,00</b>                                            | <b>478.492,00</b>   |

I principali componenti positivi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni riguardano proventi derivanti dalla gestione di beni e dalla prestazione di servizi, altri ricavi e proventi diversi e proventi da partecipazioni, mentre dal lato dei costi riguardano oneri diversi di gestione, prestazioni di servizi e acquisto di materie prime e/o beni di consumo,

#### 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 illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato e 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";

- che non ricorre la fattispecie inerente i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni per le partecipate incluse nel consolidamento;
- l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte" e l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del gruppo 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2022 del gruppo Comune di Calolziocorte rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato 2022 del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte".

*Rho (MI), 21 settembre 2023*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rosario Trimboli



## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                    |                                                                            | 2022       | 2021       | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        | 5.600.688  | 5.442.749  |                            |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.072.898  | 1.025.855  |                            |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.376.636  | 1.216.311  |                            |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 1.113.867  | 1.068.777  |                            | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 248.168    | 147.534    |                            | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               | 14.601     | 0          |                            |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.936.341  | 1.730.775  | A1                         | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 859.592    | 807.730    |                            |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               | 0          | 0          |                            |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.076.749  | 923.045    |                            |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0          | 0          | A2                         | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0          | 0          | A3                         | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 107.890    | 129.129    | A4                         | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.338.631  | 905.172    | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                   |                                                                            | 11.433.084 | 10.449.991 |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 237.461    | 220.128    | B6                         | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | 5.937.771  | 5.156.785  | B7                         | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     | 17.636     | 22.167     | B8                         | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 | 474.698    | 571.556    |                            |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     | 423.299    | 564.793    |                            |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 32.707     | 0          |                            |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 18.692     | 6.763      |                            |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  | 2.291.969  | 2.268.068  | B9                         | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 1.892.696  | 1.682.998  | B10                        | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 44.531     | 36.546     | B10a                       | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.687.260  | 1.640.408  | B10b                       | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0          | 1.180      | B10c                       | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   | 160.905    | 4.864      | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -3.446     | 9.815      | B11                        | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  | 531        | 803        | B12                        | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       | 58.829     | 70.585     | B13                        | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  | 163.637    | 162.015    | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                   |                                                                            | 11.071.782 | 10.164.920 |                            |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            | 361.302    | 285.071    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |            |            |                            |                           |
| Proventi finanziari                                            |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 | 17.049     | 14.357     | C15                        | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     | 0          | 0          |                            |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     | 17.049     | 14.357     |                            |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          | 0          | 0          |                            |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  | 3.074      | 5.261      | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            | 20.123     | 19.618     |                            |                           |
| Oneri finanziari                                               |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 61.193     | 85.111     | C17                        | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          | 61.193     | 85.111     |                            |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     | 0          | 0          |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            | 61.193     | 85.111     |                            |                           |
| totale (C)                                                     |                                                                            | -41.070    | -65.493    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 22                                                             | Rivalutazioni                                                              | 0          | 16.695     | D18                        | D18                       |
| 23                                                             | Svalutazioni                                                               | 0          | 620.283    | D19                        | D19                       |
| totale ( D)                                                    |                                                                            | 0          | -603.588   |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                                                                            |            |            |                            |                           |
| Proventi straordinari                                          |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 24                                                             | Proventi da permessi di costruire                                          | 0          | 0          | E20                        | E20                       |
| b                                                              | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 12.967     | 2.968      |                            |                           |
| c                                                              | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 199.062    | 151.391    |                            | E20b                      |
| d                                                              | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 21.921     | 371.001    |                            | E20c                      |
| e                                                              | Altri proventi straordinari                                                | 0          | 51.461     |                            |                           |
| totale proventi                                                |                                                                            | 233.950    | 576.821    |                            |                           |
| Oneri straordinari                                             |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 25                                                             | Trasferimenti in conto capitale                                            | 0          | 0          | E21                        | E21                       |
| b                                                              | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 202.835    | 339.065    |                            | E21b                      |
| c                                                              | Minusvalenze patrimoniali                                                  | 0          | 0          |                            | E21a                      |
| d                                                              | Altri oneri straordinari                                                   | 8.886      | 0          |                            | E21d                      |
| totale oneri                                                   |                                                                            | 211.721    | 339.065    |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                           |                                                                            | 22.229     | 237.756    |                            |                           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                   |                                                                            | 342.461    | -146.254   |                            |                           |
| 26                                                             | Imposte (*)                                                                | 218.612    | 180.100    | 22                         | 22                        |
| 27                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | 123.849    | -326.354   | 23                         | 23                        |
| 29                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                         | 126.294    | -321.931   |                            |                           |
| 30                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                            | -2445      | -4423      |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                              | 2022              | 2021              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                 | 0                 | A                          | A                         |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | 0                 | 0                 |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                   |                   |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                          |                   |                   | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento                                                                           | 33                | 1.787             | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                       | 0                 | 0                 | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                      | 1.716             | 2.098             | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                | 1.219             | 793               | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento                                                                                                   | 0                 | 0                 | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | 498               | 1.286             | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre                                                                                                        | 138.608           | 125.051           | BI7                        | BI7                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | <b>142.074</b>    | <b>131.015</b>    |                            |                           |
| II                                      | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                        |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Beni demaniali                                                                                               | 20.617.915        | 20.507.491        |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                      | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                               | 19.629.972        | 19.703.328        |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                         | 987.943           | 804.163           |                            |                           |
| III                                     | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                       | 17.211.159        | 16.375.391        |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni                                                                                                      | 2.522.083         | 2.521.016         | BII1                       | BII1                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                   | 11.569.812        | 10.808.454        |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                        | 2.617.714         | 2.538.975         | BII2                       | BII2                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                       | 326.124           | 289.732           | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                           | 9.407             | 17.849            |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                              | 18.249            | 30.075            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                              | 49.653            | 57.983            |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                               | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                         | 98.117            | 111.307           |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | 1.703.746         | 328.579           | BII5                       | BII5                      |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                     | <b>39.532.820</b> | <b>37.211.461</b> |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                      |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in                                                                                            | 533.068           | 511.290           | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | imprese controllate                                                                                          | 0                 | 0                 | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | imprese partecipate                                                                                          | 469.026           | 443.418           | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | altri soggetti                                                                                               | 64.042            | 67.872            |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                | 120               | 120               | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                                              | 0                 | 0                 | BIII2a                     | BIII2a                    |
| b                                       | imprese controllate                                                                                          | 0                 | 0                 | BIII2b                     | BIII2b                    |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                          | 0                 | 0                 | BIII2c                     | BIII2c                    |
| d                                       | altri soggetti                                                                                               | 120               | 120               | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                 | 0                 | 0                 | BIII3                      |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                   | <b>533.188</b>    | <b>511.410</b>    |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                           | <b>40.208.082</b> | <b>37.853.896</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                  |                   |                   |                            |                           |
|                                         | <u>Rimanenze</u>                                                                                             | 25.259            | 20.881            | CI                         | CI                        |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                | <b>25.259</b>     | <b>20.881</b>     |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>                                                                                           |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria                                                                                 | 256.135           | 275.002           |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi                                                                                     | 256.135           | 267.395           |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi                                                                                 | 0                 | 7.607             |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                       | 672.630           | 744.298           |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)                                                                     | 602.551           | 634.587           |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                          | 0                 | 0                 |                            | CII2                      |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                          | 0                 | 0                 |                            |                           |
| d                                       | verso altri soggetti                                                                                         | 70.079            | 109.711           |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti                                                                                      | 1.304.331         | 1.036.274         | CII1                       | CII1                      |
| 4                                       | Altri Crediti                                                                                                | 343.341           | 211.128           | CII5                       | CII5                      |
| a                                       | verso l'erario                                                                                               | 55.344            | 177.581           |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi                                                                              | 0                 | 0                 |                            |                           |
| c                                       | altri                                                                                                        | 287.997           | 33.547            |                            |                           |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                | <b>2.576.437</b>  | <b>2.266.702</b>  |                            |                           |
| III                                     | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                                               |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | partecipazioni                                                                                               | 0                 | 0                 | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2                                       | altri titoli                                                                                                 | 0                 | 0                 | CIII6                      | CIII5                     |
|                                         | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |
| IV                                      | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                                |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Conto di tesoreria                                                                                           | 7.268.577         | 6.506.192         |                            |                           |
| a                                       | Istituto tesoriere                                                                                           | 7.268.577         | 6.506.192         |                            | CIV1a                     |
| b                                       | presso Banca d'Italia                                                                                        | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2                                       | Altri depositi bancari e postali                                                                             | 2.669.560         | 3.507.502         | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                                       | Denaro e valori in cassa                                                                                     | 4.907             | 5.874             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                                   | 0                 | 0                 |                            |                           |
|                                         | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                                          | <b>9.943.044</b>  | <b>10.019.568</b> |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                          | <b>12.544.740</b> | <b>12.307.151</b> |                            |                           |
|                                         | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                   |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Ratei attivi                                                                                                 | 1                 | 68                | D                          | D                         |
| 2                                       | Risconti attivi                                                                                              | 4.362             | 3.293             | D                          | D                         |
|                                         | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                           | <b>4.363</b>      | <b>3.361</b>      |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                    | <b>52.757.185</b> | <b>50.164.398</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |                                                                                              | 2022              | 2021              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
|                                                           | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                            |                   |                   |                            |                           |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                           | 5.038.389         | 5.800.252         | AI                         | AI                        |
| II                                                        | Riserve                                                                                      | 33.110.975        | 31.369.031        |                            |                           |
| b                                                         | da capitale                                                                                  | 0                 | 0                 | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                     | 0                 | 180.307           |                            |                           |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 32.015.648        | 29.501.111        |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  | 1.095.327         | 1.685.442         |                            |                           |
| f                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | 0                 | 2.171             |                            |                           |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 126.294           | -321.931          | AIX                        | AIX                       |
| IV                                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 713.639           | 662.638           | AVII                       |                           |
| V                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0                 | 0                 |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  |                                                                                              | <b>38.989.297</b> | <b>37.509.990</b> |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
| VI                                                        | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 16.923            | 21.347            |                            |                           |
| VII                                                       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -2.445            | -4.423            |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     |                                                                                              | <b>14.478</b>     | <b>16.924</b>     |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(1)</sup></b>         |                                                                                              | <b>39.003.775</b> | <b>37.526.914</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
| 1                                                         | per trattamento di quiescenza                                                                | 0                 | 0                 | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | per imposte                                                                                  | 3.498             | 8.533             | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | altri                                                                                        | 187.521           | 128.259           | B3                         | B3                        |
| 4                                                         | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0                 | 0                 |                            |                           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                              | <b>191.019</b>    | <b>136.792</b>    |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              | 22.567            | 22.106            | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              | <b>22.567</b>     | <b>22.106</b>     |                            |                           |
| <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                           |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | 1.280.288         | 1.900.232         |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      | 568.358           | 1.112.621         | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 22.923            | 17.257            |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     | 499.426           | 476.384           | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     | 189.581           | 293.970           | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 2.254.666         | 1.330.522         |                            |                           |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      | 195               | 137               |                            |                           |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 282.555           | 241.181           |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 227.033           | 176.287           |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          | 0                 | 0                 | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          | 264               | 264               | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 55.258            | 64.630            |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | 825.397           | 764.513           | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 401.046           | 231.355           |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 142.448           | 111.762           |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                               | 24.436            | 0                 |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 257.467           | 421.396           |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                              | <b>4.643.101</b>  | <b>4.236.585</b>  |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
|                                                           | Ratei passivi                                                                                | 108.591           | 141.317           | E                          | E                         |
|                                                           | Risconti passivi                                                                             | 8.788.132         | 8.100.684         | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | 8.536.434         | 7.584.091         |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 8.370.680         | 7.163.282         |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            | 165.754           | 420.809           |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 251.698           | 516.593           |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                              | <b>8.896.723</b>  | <b>8.242.001</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 |                                                                                              | <b>52.757.185</b> | <b>50.164.398</b> |                            |                           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                                                              |                   |                   |                            |                           |
|                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                | 2.425.761         | 0                 |                            |                           |
|                                                           | 2) beni di terzi in uso                                                                      | 0                 | 428.542           |                            |                           |
|                                                           | 3) beni dati in uso a terzi                                                                  | 0                 | 0                 |                            |                           |
|                                                           | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                             | 0                 | 99.443            |                            |                           |
|                                                           | 5) garanzie prestate a imprese controllate                                                   | 0                 | 0                 |                            |                           |
|                                                           | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                                                   | 0                 | 0                 |                            |                           |
|                                                           | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                         | 0                 | 45.528            |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                                                                                              | <b>2.425.761</b>  | <b>573.513</b>    |                            |                           |

