

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

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

*L'Organo di Revisione*

*DOTT. MARCO ORAZI*

## Indice

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

## **Comune di Calolziocorte**

### **Verbale del 21 settembre 2018**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, lì 21 settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Marco Orazi

# 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Marco Orazi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 25.06.2018;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 27.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di Revisione con relazione del 5.04.2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017.
- che in data 6.09.2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 97 del 4.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

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

## Dato atto che

- il Comune di Calolziocorte ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 97 del 4.12.2017 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2017                            | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Calolziocorte              | 44.665.634,98        | 32.672.314,43           | 8.623.078,80                 |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA<br/>(10%)</b> | 4.466.563,50         | 3.267.231,44            | 862.307,88                   |

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del

Comune di Calolziocorte i seguenti soggetti giuridici:

| Ente/Società | Tipologia   | % partecipazione |
|--------------|---|------------------|
| AUSM Srl     | Società controllata                                 | 100              |
| Silea Spa    | Società partecipata affidataria di servizi in house | 1,007            |

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calolziocorte i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 97 del 4.12.2017:

| Ente/Società                                    | Tipologia        | % partecipazione |
|---|------------------|------------------|
| Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello | Ente strumentale | 9,40             |

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

| Ente/Società                                    | Motivi      | Riferimenti normativi   |
|---|-------------|---|
| Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello | Irrilevanza | paragrafo 3.1, lett. a), del principio del bilancio consolidato all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 |

5

Si rileva che il perimetro di consolidamento è lo stesso dell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale per la società AUSM Srl** e con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per la società Silea SpA**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Calolziocorte.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>         | <b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b> | <b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--|---|---|-------------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -   | -   | -                       |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 41984,81                                  | 62134,11                                  | -20149,3                |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 42823049,94                               | 43932998,06                               | -1109948,12             |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 3248622,45                                | 629912,37                                 | 2618710,08              |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>46.113.657,20</b>                      | <b>44.625.044,54</b>                      | <b>1.488.612,66</b>     |
| Rimanenze  | 55304,69                                  | 56523,42                                  | -1218,73                |
| Crediti  | 2807806,04                                | 2303811,29                                | 503994,75               |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0   | 0   | 0                       |
| Disponibilità liquide                                  | 5081549,24                                | 4468853,88                                | 612695,36               |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>7.944.659,97</b>                       | <b>6.829.188,59</b>                       | <b>1.115.471,38</b>     |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>25596,51</b>                           | <b>33512,42</b>                           | <b>-7915,91</b>         |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>54.083.913,68</b>                      | <b>51.487.745,55</b>                      | <b>2.596.168,13</b>     |

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>              | <b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b> | <b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--|---|---|-------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | 35908733,56                               | 32748496                                  | 3160237,56              |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | 99064,84                                  | 89601,36                                  | 9463,48                 |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | 319682,98                                 | 323405,74                                 | -3722,76                |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | 11394103,43                               | 11731401,75                               | -337298,32              |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | 6362328,87                                | 6594840,71                                | -232511,84              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>54.083.913,68</b>                      | <b>51.487.745,55</b>                      | <b>2.596.168,13</b>     |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>506.431,86</b>                         | <b>940.889,39</b>                         | -                       |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>          | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2016</b> |
|---|---|---|------------------|------------------|
|   |   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                  |                  |
| I |   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                  |                  |
|   | 1 | costi di impianto e di ampliamento                      | 1054,99          |                  |
|   | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 287,56           |                  |
|   | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9694,59          | 388              |
|   | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 968              | 14594,21         |
|   | 5 | avviamento  |                  | 3889,97          |
|   | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 5052,51          | 41,09            |
|   | 9 | altre   | 24927,16         | 43220,85         |
|   |   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>41.984,81</b> | <b>62.134,11</b> |

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                  |      |  | Anno 2017            | Anno 2016            |
|--|------|--|----------------------|----------------------|
|  |      | Immobilizzazioni materiali (*)           |                      |                      |
| II   | 1    | Beni demaniali                           | 21213872,20          | 21883319,14          |
|  | 1.1  | Terreni                                  |                      |                      |
|  | 1.2  | Fabbricati                               |                      |                      |
|  | 1.3  | Infrastrutture                           | 20710625,78          | 21377356,01          |
|  | 1.9  | Altri beni demaniali                     | 503246,42            | 505963,13            |
| III  | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)     | 21574071,23          | 22041678,82          |
|  | 2.1  | Terreni                                  | 2648943,17           | 2632528,19           |
|  |      | a di cui in leasing finanziario          |                      |                      |
|  | 2.2  | Fabbricati                               | 10368434,66          | 10569665,00          |
|  |      | a di cui in leasing finanziario          |                      |                      |
|  | 2.3  | Impianti e macchinari                    | 79820,05             | 129327,08            |
|  |      | a di cui in leasing finanziario          |                      |                      |
|  | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 44173,25             | 45725,22             |
|  | 2.5  | Mezzi di trasporto                       | 42577,72             | 24177,13             |
|  | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware          | 7013,77              | 19824,96             |
|  | 2.7  | Mobili e arredi                          | 27889,10             | 1642,81              |
|  | 2.8  | Infrastrutture                           |                      |                      |
|  | 2.99 | Altri beni materiali                     | 8355219,51           | 8618788,43           |
|  | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 35106,51             | 8000,09              |
|  |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>42.823.049,94</b> | <b>43.932.998,06</b> |
| (*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili |      |  |                      |                      |



### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|   |   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)    | Anno 2017           | Anno 2016         |
|---|---|---|--|---------------------|-------------------|
| IV  |   |   | Immobilizzazioni Finanziarie (*)           |                     |                   |
|   | 1 |   | Partecipazioni in                          | 610398,28           | 610400,46         |
|   |   | a | <i>imprese controllate</i>                 | 21722,15            | 21722,15          |
|   |   | b | <i>imprese partecipate</i>                 |                     | 543615            |
|   |   | c | <i>altri soggetti</i>                      | 588676,13           | 45063,31          |
|   | 2 |   | Crediti verso                              | 2638224,17          | 19511,91          |
|   |   | a | altre amministrazioni pubbliche            |                     |                   |
|   |   | b | <i>imprese controllate</i>                 | 5135,7              | 5135,7            |
|   |   | c | <i>imprese partecipate</i>                 |                     |                   |
|   |   | d | <i>altri soggetti</i>                      | 2633088,47          | 14376,21          |
|   | 3 |   | Altri titoli                               | 0                   | 0                 |
|   |   |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>3.248.622,45</b> | <b>629.912,37</b> |
| * con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo |   |   |  |                     |                   |

Si precisa che alla voce partecipazioni verso imprese controllate e partecipate occorre rilevare che la variazione delle partecipazioni sia determinata dal maggior valore del patrimonio netto al 31.12.2017 della società AUSM srl rispetto al valore iscritto nel rendiconto 2017 del Comune, come esplicitato in nota integrativa. Per quanto riguarda invece lo scostamento dei crediti si rinvia a quanto già scritto in nota integrativa.

**Attivo circolante**

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)   |   |  | Anno 2017           | Anno 2016           |
|---|---|--|---------------------|---------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |   |  |                     |                     |
| I   |   | <u>Rimanenze</u>   | 55304,69            | 56523,42            |
|   |   | <b>Totale</b>  | <b>55.304,69</b>    | <b>56.523,42</b>    |
| II  |   | <u>Crediti (*)</u>   |                     |                     |
|   | 1 | Crediti di natura tributaria   | 1042343,71          | 429161,42           |
|   | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                     |                     |
|   | b | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 1009133,43          | 336383,5            |
|   | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 33210,28            | 92777,92            |
|   | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 278478,2            | 649892,41           |
|   | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 273504,6            | 648727,65           |
|   | b | <i>imprese controllate</i>   | 144,72              | 844,99              |
|   | c | <i>imprese partecipate</i>   |                     |                     |
|   | d | <i>verso altri soggetti</i>  | 4828,88             | 319,77              |
|   | 3 | Verso clienti ed utenti  | 800748,51           | 819256,05           |
|   | 4 | Altri Crediti  | 686235,62           | 405501,4            |
|   | a | <i>verso l'erario</i>  | 304365              | 255319,31           |
|   | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                     | 25828,85            |
|   | c | <i>altri</i>   | 381870,62           | 124353,24           |
|   |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>2.807.806,04</b> | <b>2.303.811,29</b> |
| III   |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                     |                     |
|   | 1 | partecipazioni   | 0                   | 0                   |
|   | 2 | altri titoli   | 0                   | 0                   |
|   |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | -                   | -                   |
| IV  |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |                     |                     |
|   | 1 | Conto di tesoreria   | 3930159,49          | 3151571,93          |
|   | a | <i>Istituto tesoriere</i>  | 3930159,49          |                     |
|   | b | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                     | 3151571,93          |
|   | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     | 1151040,35          | 1317086,87          |
|   | 3 | Denaro e valori in cassa   | 349,4               | 195,08              |
|   | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0                   | 0                   |
|   |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>5.081.549,24</b> | <b>4.468.853,88</b> |
|   |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>7.944.659,97</b> | <b>6.829.188,59</b> |
| * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |   |  |                     |                     |

**Ratei e risconti attivi**

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

|   |  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2016</b> |
|---|--|--|------------------|------------------|
|   |  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                     |                  |                  |
| 1 |  | Ratei attivi                                   | 0                | 27265,34         |
| 2 |  | Risconti attivi                                | 25596,51         | 6247,08          |
|   |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>              | <b>25.596,51</b> | <b>33.512,42</b> |

Si rinvia alla nota integrativa per il dettaglio.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

|     |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>   | <b>Anno 2017</b>     | <b>Anno 2016</b>   |
|-----|---|---|----------------------|--------------------|
|     |   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                    |
| I   |   | Fondo di dotazione  | 5800252,04           | 24407717,15        |
| II  |   | Riserve   | 27480573,79          | 8571481,70         |
|     | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |                      | 277120,95          |
|     | b | <i>da capitale</i>  |                      | 618904,80          |
|     | c | <i>da permessi di costruire</i>   |                      | 7675455,95         |
|     | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 27387683,51          |                    |
|     | e | <i>altre riserve indisponibili<br/>di cui da riserve di consolidamento</i>                              | 92890,28<br>16743,79 |                    |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio  | 2627907,73           | -230702,85         |
|     |   | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di<br/>pertinenza di terzi</b>                              | <b>35908733,56</b>   | <b>32748496,00</b> |
|     |   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | -                    | -                  |
|     |   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | -                    | -                  |
|     |   | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | -                    | -                  |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>35.908.734</b>    | <b>32.748.496</b>  |

12

### Fondi rischi e oneri

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

|   |  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>   | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2016</b> |
|---|--|---|------------------|------------------|
|   |  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                  |                  |
| 1 |  | per trattamento di quiescenza                     |                  |                  |
| 2 |  | per imposte                                       | 417,48           | 647,13           |
| 3 |  | altri   | 98647,36         | 88954,23         |
| 4 |  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                  |                  |
|   |  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>99.064,84</b> | <b>89.601,36</b> |

### Trattamento di fine rapporto

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2017        | Anno 2016        |
|--|--|------------------|------------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   |  | 319682,98        | 323405,74        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                 |  | <b>319682,98</b> | <b>323405,74</b> |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2017            | Anno 2016            |
|--|---|----------------------|----------------------|
| <b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>          |   |                      |                      |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | 9.152.334,51         | 9.719.108,21         |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | 3.068.141,04         | 3.506.247,36         |
| b  | ∕ altre amministrazioni pubbliche                       | 25.885,20            | 28.042,30            |
| c  | verso banche e tesoriere                                | 2.330.105,22         | 3.484.826,55         |
| d  | verso altri finanziatori                                | 3.728.203,05         | 2.699.992,00         |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 1.126.935,44         | 1.574.853,44         |
| 3  | Acconti   | -                    | 2.510,00             |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 747.511,80           | 5.503,27             |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        |                      |                      |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | 728.756,65           | 0,32                 |
| c  | imprese controllate                                     | 4.478,37             | 5.502,95             |
| d  | imprese partecipate                                     |                      |                      |
| e  | altri soggetti  | 14.276,78            |                      |
| 5  | altri debiti  | 367.321,68           | 429.426,84           |
| a  | <i>tributari</i>  | 230.546,39           | 50.590,96            |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 117.482,50           | 30.911,76            |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>   |                      |                      |
| d  | <i>altri</i>  | 19.292,79            | 347.924,12           |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                |   | <b>11.394.103,43</b> | <b>11.731.401,75</b> |

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

Si precisa che il prestito obbligazionario è emerso nel 2007 a seguito di una rinegoziazione di mutui in essere con tassi particolarmente elevati. L'operazione è stata fatta tramite Dexia Crediop con scadenza 2023. Il tasso fisso annuo è del 4,409%. Infine tale BOC è detenuto direttamente ed interamente dal

Comune. I debiti verso altri finanziatori è costituito da un mutuo stipulato nel 2005 con il Credito Sportivo per la costruzione di un nuovo campo dal calcio con scadenza 2024.

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>           |   |                                    | <b>Anno 2017</b>    | <b>Anno 2016</b>    |
|---|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                                    |                     |                     |
| I   |   | Ratei passivi                      | 91.958,07           | 504,00              |
| II  |   | Risconti passivi                   | 6.270.370,80        | 6.594.336,71        |
|   | 1 | Contributi agli investimenti       | 6.075.935,33        | 6.401.485,63        |
|   | a | da altre amministrazioni pubbliche | 5.541.835,33        | 5.844.900,63        |
|   | b | da altri soggetti                  | 534.100,00          | 556.585,00          |
|   | 2 | Concessioni pluriennali            | -                   | -                   |
|   | 3 | Altri risconti passivi             | 194.435,47          | 192.851,08          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                                    | <b>6.362.328,87</b> | <b>6.594.840,71</b> |

Per il dettaglio si rinvia alla nota integrativa.

#### **Conti d'ordine**

14

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b> |  |  | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2016</b> |
|---|--|--|------------------|------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                           |  |  |                  |                  |
|   |  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 428542,00        | 448726,48        |
|   |  | 2) beni di terzi in uso                          |                  | 428542,00        |
|   |  | 3) beni dati in uso a terzi                      |                  |                  |
|   |  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 36684,57         | 22146,05         |
|   |  | 5) garanzie prestate a imprese controllate       |                  |                  |
|   |  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |                  |                  |
|   |  | 7) garanzie prestate a altre imprese             | 41205,29         | 41474,85         |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                    |  |  | <b>506431,86</b> | <b>940889,39</b> |

Per quanto riguarda le operazioni infragruppo del Comune con le società partecipate (elisioni) si rinvia all'allegato 2 del bilancio consolidato.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO  | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b)    |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 9917025,25                         | 9959619,52                         | -42594,27           |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 10150733,14                        | 9889712,25                         | 261020,89           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>- 233.707,89</b>                | <b>69.907,27</b>                   | <b>- 303.615,16</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | 323585,6                           | 98498,46                           | 0                   |
| <i>Proventi finanziari</i>   | 623168,59                          | 475933,87                          |                     |
| <i>Oneri finanziari</i>  | 299582,99                          | 377435,41                          |                     |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | 0                                  | 0                                  | 0                   |
| <i>Rivalutazioni</i>   |                                    |                                    |                     |
| <i>Svalutazioni</i>  |                                    |                                    |                     |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 2670153,56                         | -240310,35                         | 0                   |
| <i>Proventi straordinari</i>   | 2935871,16                         | 176594,19                          |                     |
| <i>Oneri straordinari</i>  | 265717,6                           | 416904,54                          |                     |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>2.760.031,27</b>                | <b>- 71.904,62</b>                 | <b>- 303.615,16</b> |
| Imposte  | 132123,54                          | 158798,23                          | 0                   |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>2.627.907,73</b>                | <b>- 230.702,85</b>                | <b>- 303.615,16</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>-</b>                           |                                    |                     |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale                   |                                    |                                    |                     |

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2017           | Anno 2016           |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                     |                     |
| 1               | Proventi da tributi  | 5.365.541,45        | 5.318.436,23        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | 1.088.762,30        | 1.070.178,38        |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 818.349,90          | 862.588,68          |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 648.081,26          | 677.607,66          |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 170.268,64          | 170.268,64          |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  |                     | 14.712,38           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.577.978,38        | 1.917.938,42        |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 334.777,49          | 343.757,60          |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  |                     |                     |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 1.243.200,89        | 1.574.180,82        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                   | -                   |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                   | -                   |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 101.072,00          | 13.594,78           |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi  | 965.321,22          | 776.883,02          |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>9.917.025,25</b> | <b>9.959.619,52</b> |

Si precisa che la voce altri ricavi e proventi diversi è costituita in maniera prevalente dai proventi delle contravvenzioni stradali di competenza del Comune, mentre i ricavi relativi alla gestione dei beni si riferiscono ai proventi da affitti.



### Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2017            | Anno 2016           |
|-----------------------------|---|----------------------|---------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                     |
| g                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 137.832,31           | 136.544,89          |
| 10                          | Prestazioni di servizi  | 4.286.180,55         | 4.174.097,42        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi  | 29.624,48            | 28.580,66           |
| 12                          | Trasferimenti e contributi  | 1.007.547,35         | 1.035.062,69        |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 992.031,95           | 1.035.062,69        |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    |                      |                     |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 15.515,40            |                     |
| 13                          | Personale   | 2.663.241,95         | 2.632.622,80        |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni   | 1.627.615,60         | 1.653.849,37        |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 27.249,06            | 30.287,49           |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 1.582.366,54         | 1.573.678,01        |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      |                      |                     |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 18.000,00            | 49.883,87           |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 1.218,73             | 797,71              |
| 16                          | Accantonamenti per rischi   | 5.748,91             | 1.431,61            |
| 17                          | Altri accantonamenti  | 12.852,70            | 10.538,36           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione   | 378.870,56           | 216.186,74          |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>10.150.733,14</b> | <b>9.889.712,25</b> |

### Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2017         | Anno 2016         |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
|                             |  |                   |                   |
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                   |                   |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                           |                   |                   |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                           | 521.608,02        | 363.023,00        |
| a                           | <i>da società controllate</i>                        | 344.040,02        | 363.023,00        |
| b                           | <i>da società partecipate</i>                        | 177.568,00        |                   |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>                             |                   |                   |
| 20                          | Altri proventi finanziari                            | 101.560,57        | 112.910,87        |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>623.168,59</b> | <b>475.933,87</b> |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                              |                   |                   |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 299.582,99        | 377.435,41        |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>                             | 299.582,98        | 377.421,41        |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>                        | 0,01              | 14,00             |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>299.582,99</b> | <b>377.435,41</b> |
|                             | <b>totale (C)</b>                                    | <b>323.585,60</b> | <b>98.498,46</b>  |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                   |
| 22                          | Rivalutazioni  | -                 | -                 |
| 23                          | Svalutazioni   | -                 | -                 |
|                             | <b>totale ( D)</b>                                   | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

### Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO              |  | Anno 2017           | Anno 2016           |
|--|--|---------------------|---------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> |  |                     |                     |
| 24                                       | <i>Proventi straordinari</i>                       | 2.935.871,16        | 176.594,19          |
| a  | Proventi da permessi di costruire                  |                     |                     |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 5.246,99            |                     |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 2.912.420,17        | 148.381,32          |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 7.127,00            | 28.212,87           |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 11.077,00           |                     |
|  | totale proventi                                    | <b>2.935.871,16</b> | <b>176.594,19</b>   |
| 25                                       | <i>Oneri straordinari</i>                          | 265.717,60          | 416.904,54          |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    |                     | 52.335,44           |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 234.954,37          | 339.698,10          |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 7.514,00            | 9.746,00            |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 23.249,23           | 15.125,00           |
|  | totale oneri                                       | <b>265.717,60</b>   | <b>416.904,54</b>   |
|  | <b>Totale (E)</b>                                  | <b>2.670.153,56</b> | <b>- 240.310,35</b> |

19

### Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2017    | Anno 2016    |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | 2.760.031,27 | - 71.904,62  |
| 26                          | Imposte  | 132.123,54   | 158.798,23   |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | 2.627.907,73 | - 230.702,85 |
| 28                          | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           |              |              |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.760.031,27.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.627.907,73.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

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

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

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Calolziocorte offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Calolziocorte **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Calolziocorte **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

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

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte

Brescia, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Orazi