

# **COMUNE DI LUMEZZANE**

**PROVINCIA DI BRESCIA**

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa Cella Paola*

*Dott. Molinari Alessandro*

*Dott. Secli Stefano*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>8</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>15</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>16</b>

**Comune di Lumezzane**

**Verbale n. 14 del 30 settembre 2019**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

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

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

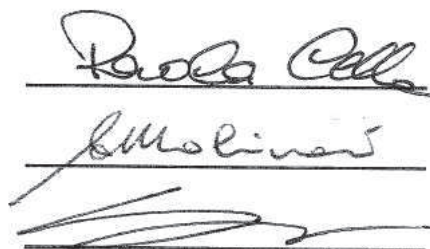
Lumezzane, li 30 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Paola Cella

Dott. Alessandro Molinari

Dott. Stefano Seclì



# 1. Introduzione

L'organo di revisione del Comune di Lumezzane nominato con delibera consiliare n. 62 del 6 settembre 2018

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 30 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione rilasciata in data 8 aprile 2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con delibera n. n. 84 del 25/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato 2018 e la Relazione al Bilancio Consolidato contenente la Nota Integrativa;
- che in data 26 settembre 2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018-completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 231 del 27/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti 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;

## Dato atto che

- il Comune di Lumezzane ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 231 del 27/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Lumezzane e il perimetro dell'area di consolidamento;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lumezzane i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	100%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	100%
CIVITAS S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATE	8,6667%

L'Organo di revisione rileva che per gli enti strumentali controllati compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale mentre per la società Civitas s.r.l. è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

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

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.571.714,05	1.381.852,78	189.861,27
Immobilizzazioni Materiali	82.391.299,75	82.796.708,71	- 405.408,96
Immobilizzazioni Finanziarie	913.126,59	918.503,92	- 5.377,33
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>84.876.140,39</b>	<b>85.097.065,41</b>	<b>- 220.925,02</b>
Rimanenze	109.305,86	89.490,35	19.815,51
Crediti	2.492.290,73	2.391.174,86	101.115,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	27.388,00	27.388,00	-
Disponibilità liquide	8.135.465,73	8.544.802,31	- 409.336,58
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>10.764.450,32</b>	<b>11.052.855,52</b>	<b>- 288.405,20</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>258.564,98</b>	<b>287.559,93</b>	<b>- 28.994,95</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>95.899.155,69</b>	<b>96.437.480,86</b>	<b>- 538.325,17</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>83.019.717,83</b>	<b>82.233.169,23</b>	<b>786.548,60</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.484.648,08</b>	<b>1.762.940,05</b>	<b>- 278.291,97</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>481.592,67</b>	<b>433.597,12</b>	<b>47.995,55</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>8.334.360,48</b>	<b>9.439.186,02</b>	<b>- 1.104.825,54</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>2.578.836,63</b>	<b>2.568.588,44</b>	<b>10.248,19</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>95.899.155,69</b>	<b>96.437.480,86</b>	<b>- 538.325,17</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.893.152,93</b>	<b>9.893.152,93</b>	<b>-</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	158.082,03	178.661,63
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.612,39	30.079,77
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	613,95	461,50
5	avviamento	178.364,00	200.699,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	47.943,00	-
9	altre	1.146.098,68	971.950,88
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.571.714</b>	<b>1.381.853</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 20178	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	34.464.281,77	34.591.012,52
1.1	Terreni	717.064,74	717.064,74
1.2	Fabbricati	5.829.358,50	5.762.325,06
1.3	Infrastrutture	24.007.338,27	23.996.592,87
1.9	Altri beni demaniali	3.910.520,26	4.115.029,85
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	46.502.650,45	47.497.627,32
2.1	Terreni	8.255.436,87	8.247.657,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	32.621.856,57	33.477.586,93
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	4.592.714,40	4.783.893,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	394.835,42	413.923,77
2.5	Mezzi di trasporto	14.813,79	18.519,77
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.254,90	76.120,26
2.7	Mobili e arredi	141.717,61	78.228,26
2.8	Infrastrutture	324.414,91	336.089,18
2.99	Altri beni materiali	110.605,98	65.608,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.424.367,53	708.068,87
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>82.391.299,75</b>	<b>82.796.708,71</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 2018	Anno 2017
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</b>		
1	Partecipazioni in	911.354,40	916.535,73
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	911.354,40	916.535,73
2	Crediti verso	1.772,19	1.968,19
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	1.772,19	1.968,19
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>913.126,59</b>	<b>918.503,92</b>

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

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	109.305,86	89.490,35
	<b>Totale</b>	<b>109.305,86</b>	<b>89.490,35</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.290.573,14	975.973,56
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.290.573,14	918.693,27
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	57.280,29
2	Crediti per trasferimenti e contributi	181.913,85	153.796,44
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	176.913,85	153.796,44
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.000,00	-
3	Verso clienti ed utenti	580.126,64	573.354,14
4	Altri Crediti	439.677,10	688.050,72
a	<i>verso l'erario</i>	14.880,00	70.789,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	424.797,10	617.261,72
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.492.290,73</b>	<b>2.391.174,86</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	27.388,00	27.388,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>27.388,00</b>	<b>27.388,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.353.950,92	6.308.198,56
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.353.950,92	6.308.198,56
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.777.830,40	2.228.804,79
3	Denaro e valori in cassa	3.684,41	7.798,96
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.135.465,73</b>	<b>8.544.802,31</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.764.450,32</b>	<b>11.052.855,52</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 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	337,39	141,70
2	Risconti attivi	258.227,59	287.418,23
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>258.564,98</b>	<b>287.559,93</b>

## **2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	10.366.500,57	10.294.806,05
II	Riserve	72.173.174,12	70.969.941,54
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.112.940,11	1.388.191,90
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	306.496,89	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	69.510.062,60	69.581.749,64
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	243.674,52	-
III	Risultato economico dell'esercizio	480.043,14	968.421,64
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>83.019.717,83</b>	<b>82.233.169,23</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>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>83.019.717,83</b>	<b>82.233.169,23</b>

### Fondi rischi e oneri

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1.484.648,08	1.762.940,05
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.484.648,08</b>	<b>1.762.940,05</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 2018	Anno 2017
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	481.592,67	433.597,12
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>481.592,67</b>	<b>433.597,12</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 2018	Anno 2017
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	5.228.111,41	5.815.209,49
a	prestiti obbligazionari	1.533.060,76	1.737.912,66
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	840.168,30	614.785,26
c	verso banche e tesoriere	406.479,00	527.558,00
d	verso altri finanziatori	2.448.403,35	2.934.953,57
2	Debiti verso fornitori	1.817.472,27	2.015.754,81
3	Acconti	1.571,85	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	410.601,06	473.601,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	43.609,08	33.936,95
c	imprese controllate	7.500,00	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	359.491,98	439.664,11
5	altri debiti	876.603,89	1.134.620,66
a	<i>tributari</i>	404.679,08	387.674,21
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	160.677,06	167.237,33
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	311.247,75	579.709,12
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>8.334.360,48</b>	<b>9.439.186,02</b>

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

Si rileva la corrispondenza dei debiti e crediti tra il Comune e gli enti oggetto di consolidamento ed i rispettivi valori comunicati ed asseverati in occasione della predisposizione del rendiconto 2018 del Comune.

**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 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	13.358,36	18.741,09
II	Risconti passivi	2.565.478,27	2.549.847,35
1	Contributi agli investimenti	1.812.235,36	1.966.869,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.757.237,70	1.966.869,50
b	da altri soggetti	54.997,66	-
2	Concessioni pluriennali	642.553,09	462.142,22
3	Altri risconti passivi	110.689,82	120.835,63
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.578.836,63</b>	<b>2.568.588,44</b>

**Conti d'ordine**

La voce dei conti d'ordine riportata nello stato patrimoniale consolidato si riferisce agli impegni per esercizi futuri.

### 3. Conto economico consolidato

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.503.291,46	19.469.436,04	- 966.144,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.481.149,88	18.414.947,49	66.202,39
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>22.141,58</b>	<b>1.054.488,55</b>	<b>- 1.032.346,97</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 196.003,90	- 92.387,28	- 103.616,62
<i>Proventi finanziari</i>	937,99	140.652,85	- 139.714,86
<i>Oneri finanziari</i>	196.941,89	233.040,13	- 36.098,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	868.081,61	236.857,21	631.224,40
<i>Proventi straordinari</i>	1.281.604,38	729.629,63	551.974,75
<i>Oneri straordinari</i>	413.522,77	492.772,42	- 79.249,65
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>694.219,29</b>	<b>1.198.958,48</b>	<b>- 504.739,19</b>
Imposte	214.176,15	230.536,84	- 16.360,69
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>480.043,14</b>	<b>968.421,64</b>	<b>- 488.378,50</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</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 2018	Anno 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	10.713.102,15	11.353.312,81
2	Proventi da fondi perequativi	1.772.672,29	1.894.239,11
3	Proventi da trasferimenti e contributi	890.184,42	464.209,48
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	768.621,62	292.761,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	121.562,80	171.447,55
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.725.232,73	2.896.199,36
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	787.747,76	784.073,42
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	293.445,64
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.937.484,97	1.818.680,30
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	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.402.099,87	2.861.475,28
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>18.503.291,46</b>	<b>19.469.436,04</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	204.754,28	195.510,42
10	Prestazioni di servizi	8.089.710,93	7.793.920,14
11	Utilizzo beni di terzi	151.138,20	142.805,07
12	Trasferimenti e contributi	1.945.745,56	1.688.582,95
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.906.737,56	1.669.574,95
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.008,00	1.008,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	38.000,00	18.000,00
13	Personale	4.023.785,87	3.945.560,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.708.242,18	4.212.239,99
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	201.448,05	186.088,63
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.778.778,24	2.706.909,83
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	728.015,89	1.319.241,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	7.956,31
16	Accantonamenti per rischi	40.732,82	3.473,60
17	Altri accantonamenti	27.071,96	18.804,34
18	Oneri diversi di gestione	309.783,50	406.094,55
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>18.481.149,88</b>	<b>18.414.947,49</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	16,00	139.344,00
a	<i>da società controllate</i>	-	139.309,00
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	16,00	35,00
20	Altri proventi finanziari	921,99	1.308,85
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>937,99</b>	<b>140.652,85</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	196.941,89	233.040,13
a	<i>Interessi passivi</i>	194.462,54	232.795,38
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.479,35	244,75
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>196.941,89</b>	<b>233.040,13</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 196.003,90</b>	<b>- 92.387,28</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 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	1.281.604,38	729.629,63
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	22.168,97	-
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	880,00	-
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.257.969,41	496.499,31
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	586,00	233.130,32
e		-	-
	<b>totale proventi</b>	<b>1.281.604,38</b>	<b>729.629,63</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	413.522,77	492.772,42
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	391.353,80	492.772,42
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
d		22.168,97	-
	<b>totale oneri</b>	<b>413.522,77</b>	<b>492.772,42</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>868.081,61</b>	<b>236.857,21</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
		<b>694.219,29</b>	<b>1.198.958,48</b>
26	Imposte	214.176,15	230.536,84
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		<b>480.043,14</b>	<b>968.421,64</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il peggioramento del risultato del conto economico consolidato dell'anno 2018 rispetto all'esercizio 2017 è da attribuire principalmente alla diminuzione dei proventi da tributi, diversi e da partecipazioni, che sono stati parzialmente compensati da un incremento dei proventi straordinari.

Il risultato economico consolidato di € 480.043,14 presenta un incremento rispetto al risultato economico del Comune di Lumezzane che ammonta ad € 408.262,55.

## **4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

## 5. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Lumezzane è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha seguito le indicazioni contenute nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Lumezzane rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

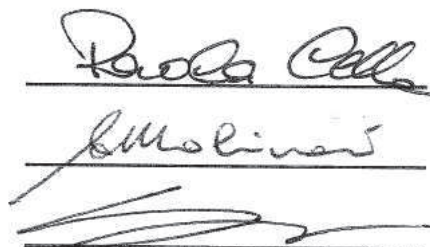
Lumezzane, 30 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Paola Cella

Dott. Alessandro Molinari

Dott. Stefano Seclì



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is 'Paola Cella', the middle one is 'A. Molinari', and the bottom one is 'S. Seclì'.