

COMUNE DI SONDRIO

PROVINCIA DI SONDRIO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22

Comune di Sondrio

Verbale n. 35 del 21 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare n. 312 del 12.11.2020 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 2019 del Comune di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

1. Introduzione

Il sottoscritto Collegio dei revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n.60 del 30.11.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 28.05.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 12 del 25.05.2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 12.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- che con deliberazione n. 222 del 04.11.2020 la Giunta Comunale ha confermato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato, già approvato con propria deliberazione n. 240 del 04.09.2019;
- che l'Ente con nota prot. n. 21394 del 26.06.2020 ha comunicato alla società SECAM S.p.a. l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento, 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 n. 312 del 12.11.2020 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato 2019";

Dato atto che

- il Comune di Sondrio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con deliberazione n. 222 del 04.11.2020 ha individuato il Gruppo Comune di Sondrio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sondrio 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, come desumibile nella relazione al bilancio consolidato;

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento o diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
ACSM AGAM	01978800132	Società partecipata	diretta	no	no	3,297	La partecipazione è inferiore al 10% previsto per le società partecipate
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	00991540147	Ente pubblico non economico	diretta	no	si	10,0	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie in quanto l'Agenzia non redige SP e CE
ASSOMIDOP	93011660144	Associazione senza scopo di lucro	==	no	no	0,0	irrilevanza
AVIOVALTELLINA	00523580140	Società partecipata	diretta	no	no	0,18	dismessa
AZIENDA SPECIALE ATO	93021010140	Azienda speciale	==	no	no	11,24	Irrilevante in quanto ricavi, attivo e patrimonio netto sono inferiori al 3%
CONSORZIO BIM ADDA	80000410144	Consorzio obbligatorio	==	no	no	0,0	Consorzio obbligatorio, nessun controllo
CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI	80003750140	Istituto statale di istruzione	==	no	no	0,0	Nessun controllo, irrilevanza
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO ONLUS	80000270142	Fondazione	==	no	no	0,0	irrilevanza
FONDAZIONE FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	80001050147	Fondazione	==	no	no	0,0	Nessun controllo, irrilevanza
FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	80001070145	Fondazione	==	no	no	0,0	irrilevanza
POLITEC SOCIETA' COOP.	00871260147	Società partecipata	diretta	no	no	0,427	Nessun controllo, irrilevante, in liquidazione
S.EC.AM.	00670090141	Società partecipata	diretta	si	si	22,90	===
S.T.P.S.	00122020142	Società partecipata	diretta	no	no	4,196	La partecipazione è inferiore al 20% e non sussiste controllo
VALTELLINA GOLF CLUB	00724500145	Società partecipata	diretta	no	no	0,0	dismessa

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

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

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano modifiche, se non per la società AvioValtellina la cui partecipazione è stata alienata in data 06/12/2019.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
S.Ec.Am. S.p.A.	8000355014 4	Società partecipate	22,90	2019	PROPORZIONALE

(*) Si considera il bilancio del Gruppo SECAM in quanto disponibile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
S.Ec.Am. S.p.A.	22,90	2.714	11.548	872

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 **proporzionale**.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Sondrio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	73.802.269	68.908.480	4.893.789
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	90.406	84.711	5.695
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	433.096	435.730	- 2.633
DEBITI (D) (1)	29.631.454	27.475.901	2.155.553
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	43.500.809	42.803.137	697.673
TOTALE DEL PASSIVO	147.458.035	139.707.958	7.750.076
CONTI D'ORDINE	8.535.045	8.414.666	120.379
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	548	1.628
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.287	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	335.979	263.495
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	26.907	47.767
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	830.257	847.622
9	altre	10.387.194	8.062.141
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.617.171	9.222.653

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	48.751.964	48.696.332
	1.1	Terreni	1.860.608	1.860.608
	1.2	Fabbricati	2.273.215	2.200.168
	1.3	Infrastrutture	44.581.556	44.597.810
	1.9	Altri beni demaniali	36.586	37.746
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	51.268.766	50.738.747
	2.1	Terreni	4.287.277	4.287.277
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	42.551.801	42.312.932
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.395.474	1.387.934
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.425.267	1.200.033
	2.5	Mezzi di trasporto	115.848	106.478
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.146	17.242
	2.7	Mobili e arredi	308.023	271.073
	2.8	Infrastrutture	19.965	-
	2.99	Altri beni materiali	1.085.966	1.155.779
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.705.547	2.255.326
		Totale immobilizzazioni materiali	102.726.277	101.690.405
(*) 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 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	15.046.987	10.058.457
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	15.045.430	10.056.900
	c	<i>altri soggetti</i>	1.557	1.557
	2	Crediti verso	81.811	80.037
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	73.715	73.715
	d	<i>altri soggetti</i>	8.096	6.322
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.128.798	10.138.494
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che *il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione di SECAM per euro 2.714.125,00.*

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	305.472	312.793
		Totale	305.472	312.793
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.434.108	2.441.505
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.413.697	2.441.505
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.410	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.582.629	1.977.089
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.336.900	1.765.882
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	18.248	10.714
	d	<i>verso altri soggetti</i>	227.482	200.493
	3	Verso clienti ed utenti	5.795.575	5.112.062
	4	Altri Crediti	1.047.715	1.190.898
	a	<i>verso l'erario</i>	264.092	105.021
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	49.735	69.045
	c	<i>altri</i>	733.887	1.016.833
		Totale crediti	10.860.026	10.721.554
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.742.056	7.528.425
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.742.056	7.528.425
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	13.453	24.468
	3	Denaro e valori in cassa	7.068	2.997
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	6.762.577	7.555.891
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.928.076	18.590.238
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 25.995,23 dalla voce crediti di natura tributaria, euro 127.178,18 dai crediti verso clienti ed utenti ed euro 24.776,40 da altri crediti come meglio descritto nella Relazione sulla Gestione Consolidata esercizio 2019.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	57.713	66.168
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	57.713	66.168

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 42.635.622	- 41.737.833
II	Riserve	111.751.063	97.451.207
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	14.381.723	1.178.210
b	da capitale	547.734	549.600
c	da permessi di costruire	9.327.782	9.127.361
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	87.493.825	86.596.037
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.686.828	13.195.107
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	73.802.269	68.908.480
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.351	4.217
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	294	- 1.866
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.644	2.351
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.802.269	68.908.480

Si rileva che la variazione del patrimonio netto è fortemente influenzata dall'incremento delle riserve da risultato economico esercizi precedenti imputabile al risultato dell'esercizio 2018 del Comune di Sondrio.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	130,99	130,99
3	altri	90.275	84.580
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	90.406	84.711

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	433.096	435.730
	TOTALE T.F.R. (C)	433.096	435.730

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>D) DEBITI (*)</u>		
	1	Debiti da finanziamento	17.603.666	15.729.701
	a	prestiti obbligazionari	184.892	277.338
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	36.269	57.995
	c	verso banche e tesoriere	11.269.763	8.769.973
	d	verso altri finanziatori	6.112.742	6.624.395
	2	Debiti verso fornitori	8.481.260	8.638.529
	3	Acconti	-	-
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.097.360	735.222
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	99.455	61.973
	c	imprese controllate	-	-
	d	imprese partecipate	280.942	208.032
	e	altri soggetti	716.962	465.217
	5	altri debiti	2.449.168	2.372.449,59
	a	<i>tributari</i>	1.076.849	927.519,12
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	155.376	127.955,90
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	1.216.943	1.316.974,57
		TOTALE DEBITI (D)	29.631.454	27.475.901
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 151.954,58 dalla voce debiti verso fornitori ed euro 25.995,23 da altri debiti come meglio descritto nella Relazione sulla Gestione Consolidata esercizio 2019.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	315.408	268.861
	Risconti passivi	43.185.402	42.534.275
1	Contributi agli investimenti	40.433.336	39.803.418
a	da altre amministrazioni pubbliche	36.895.159	37.921.753
b	da altri soggetti	3.538.178	1.881.665
2	Concessioni pluriennali	519.566	436.815
3	Altri risconti passivi	2.232.400	2.294.042
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		43.500.809	42.803.137

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	8.535.045	8.414.666
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.535.045	8.414.666

Sono attribuibili esclusivamente allo Stato Patrimoniale del Comune.

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.486.957	35.985.725	501.231
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.471.283	35.783.571	687.712
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.674	202.155	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	202	304.766	- 304.565
<i>Proventi finanziari</i>	<i>497.301</i>	<i>751.619</i>	- <i>254.318</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>497.099</i>	<i>446.853</i>	<i>50.246</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	11.221.619	- 11.221.619
<i>Rivalutazioni</i>	-	11.221.619	- 11.221.619
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.161.847	1.985.073	3.176.774
<i>Proventi straordinari</i>	<i>5.319.679</i>	<i>2.509.694</i>	<i>2.809.985</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>157.832</i>	<i>524.621</i>	- <i>366.789</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.177.723	13.713.613	- 8.349.409
Imposte	490.895	518.506	- 27.611
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.686.828	13.195.107	- 8.321.798
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	294	1.866	- 1.572

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sondrio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.486.957	23.969.306	12.517.650
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.471.283	24.578.524	11.892.759
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.674	- 609.218	624.892
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	202	259.880	- 259.678
<i>Proventi finanziari</i>	<i>497.301</i>	<i>463.593</i>	<i>33.708</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>497.099</i>	<i>203.713</i>	<i>293.386</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.161.847	5.161.847	-
<i>Proventi straordinari</i>	<i>5.319.679</i>	<i>5.319.679</i>	-
<i>Oneri straordinari</i>	<i>157.832</i>	<i>157.832</i>	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.177.723	4.812.509	365.214
Imposte	490.895	325.769	165.126
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.686.828	4.486.740	200.088
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	14.925.542	14.833.785
2	Proventi da fondi perequativi	1.160.000	1.175.182
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.807.516	4.932.618
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.236.243	4.431.723
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	571.274	500.895
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.816.489	12.587.340
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	968.781	941.966
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.847.708	11.645.375
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 1.275	- 1.211
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	704.511	681.825
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.074.173	1.776.187
	totale componenti positivi della gestione A)	36.486.957	35.985.725

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 13.713,97 dalla voce proventi da tributi, euro 830.486,51 dai ricavi e proventi dalla prestazione di servizi ed euro 40.751,15 da altri ricavi e proventi diversi come meglio descritto nella Relazione sulla Gestione Consolidata esercizio 2019.

Componenti negativi della gestione

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

		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.314.132	1.405.473
10		Prestazioni di servizi	15.628.660	15.513.085
11		Utilizzo beni di terzi	241.562	256.398
12		Trasferimenti e contributi	2.640.766	2.352.667
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.638.375	2.352.122
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.391	545
13		Personale	9.492.311	9.097.834
14		Ammortamenti e svalutazioni	5.055.157	5.155.926
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	475.425	511.182
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.075.468	3.936.991
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	504.264	707.753
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.045	- 7.964
16		Accantonamenti per rischi	1.374	-
17		Altri accantonamenti	4.321	-
18		Oneri diversi di gestione	2.086.955	2.010.152
		totale componenti negativi della gestione B)	36.471.283	35.783.571

Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 832.390,64 dalla voce prestazioni di servizi ed euro 52.560,99 da oneri diversi di gestione come meglio descritto nella Relazione sulla Gestione Consolidata esercizio 2019.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	489.196	745.254
a	<i>da società controllate</i>	-	4.850
b	<i>da società partecipate</i>	489.177	740.375
c	<i>da altri soggetti</i>	19	29
20	Altri proventi finanziari	8.105	6.365
	Totale proventi finanziari	497.301	751.619
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	497.099	446.853
a	<i>Interessi passivi</i>	497.099	188.400
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	258.453
	Totale oneri finanziari	497.099	446.853
	totale (C)	202	304.766
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	11.221.619
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	11.221.619

Si rileva che non sono state apportate elisioni.

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	5.319.679	2.509.694
	a	Proventi da permessi di costruire	127.000	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.000	-
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.140.471	238.694
	d	Plusvalenze patrimoniali	12.208	2.271.000
	e	Altri proventi straordinari	-	-
		totale proventi	5.319.679	2.509.694
25		<i>Oneri straordinari</i>	157.832	524.621
	a	Trasferimenti in conto capitale	15.000	59.000
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.795	333.776
	c	Minusvalenze patrimoniali	37	128.282
	d	Altri oneri straordinari	-	3.563
		totale oneri	157.832	524.621
		Totale (E)	5.161.847	1.985.073

Si rileva che non sono state apportate elisioni.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.177.723	13.713.613
Imposte	490.895	518.506
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.686.828	13.195.107
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	294	1.866

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 5.177.723.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 4.686.828.

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;
- 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;
 - 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;
- 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 ove esistenti

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;

L'Organo non ha nulla da rilevare.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Sondrio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sondrio **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 non risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sondrio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sondrio.

Sondrio, 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi