

COMUNE DI BOLGARE

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Marco Rescigno

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized star-like shape followed by a horizontal line and a vertical stroke.

Comune di Bolgare

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 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;*

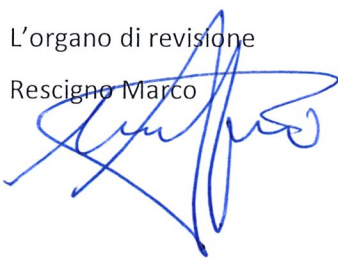
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Bolgare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, 18 novembre 2020

L'organo di revisione

Rescigno Marco



Introduzione

Il sottoscritto Rescigno Marco, Revisore Unico del Comune di Bolgare;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 10.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 15.05.2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- 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 con delibera n. 100 del 07.10.2020 la Giunta Comunale ha approvato 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;
- 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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Bolgare – esercizio 2019"

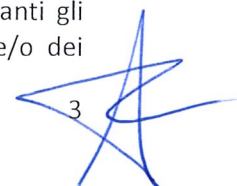
Dato atto che

- il Comune di Bolgare ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 100 del 07.10.2020 ha individuato il Gruppo Comune di Bolgare e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Bolgare ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei

3



componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo esclusione	Motivo inclusione
Servizi Comunali s.p.a.	5,339 %	Inclusa	Rientra in soglia di rilevanza
Uniacque s.p.a.	0,41 %	Inclusa	Società in huose
Eco Energia s.p.a.	10,00 %	Non affidataria di servizi pubblici locali	/

Rispetto all'esercizio precedente sono confermati GAP e perimetro di consolidamento.

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 Bolgare.



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 (2018):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.068	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	535546,48	434400,37	101146,11
Immobilizzazioni Materiali	23036379,24	23060633,9	-24254,66
Immobilizzazioni Finanziarie	17467,1	15799,01	1668,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.589.393	23.510.833	78.560
Rimanenze	12427	9389	3038
Crediti	1174558,13	1471478,3	-296920,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	1850084,51	2467991,64	-617907,13
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.037.070	3.948.859	- 911.789
RATEI E RISCONTI (D)	13000,57	17073,57	-4073
TOTALE DELL'ATTIVO	26.640.531	27.476.766	- 837.303

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	21507904,07	21729856,14	-221952,07
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	33513,61	10185	23328,61
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	37245	35254	1991
DEBITI (D)	3375499,28	3803625,72	-428126,44
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1686369,07	1897844,93	-211475,86
TOTALE DEL PASSIVO	26.640.531	27.476.766	- 836.235
CONTI D'ORDINE	948.233	1.414.319	-

Stato patrimoniale attivo

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo comune di Bolgare (elisione delle partecipazioni).

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

I criteri di valutazione dell'attivo circolante sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare di cui al d.lgs. 118/2011.

La riduzione dell'attivo rispetto allo scorso anno deriva principalmente dai minori crediti da tributi e da trasferimenti verso amministrazioni pubbliche, nonché dalla minore disponibilità sul conto di Tesoreria da parte della Capogruppo.

Stato Patrimoniale passivo

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente aveva valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2019.

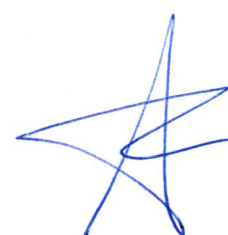
I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

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	6337323,49	6127329,33	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6755490,61	6432496,04	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 418.167	- 305.167	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-68929,86	-79996,28	0
<i>Proventi finanziari</i>	8618,08	836,2	
<i>Oneri finanziari</i>	77547,94	80832,48	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1341	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	2486		
<i>Svalutazioni</i>	1145		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	175227,31	264906,99	0
<i>Proventi straordinari</i>	565180,78	399410,4	
<i>Oneri straordinari</i>	389953,47	134503,41	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 310.529	- 120.256	-
Imposte	115726,12	95834,43	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 426.255	- 216.090	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Conto Economico Consolidato

L'incremento del valore dei componenti positivi è principalmente dovuto ai maggiori proventi delle vendite e dei servizi registrati dall'Ente e dalle sue partecipate.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

L'aumento dei componenti negati è principalmente dovuto ai maggiori costi di prestazioni e servizi e delle spese del personale dei soggetti inclusi, nonché dei maggiori costi per trasferimenti e contributi della Capogruppo.

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €310.528,58.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 426.254,70.

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Bolgare 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 Bolgare **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 2019 del Comune di Bolgare **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.

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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bolgare.

Bergamo, 18 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Marco Rescigno

