

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Arianna Villa

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Verbale n. 26 del 26 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa per esercizio 2022, atti trasmessi dall'ufficio ragioneria dell'Ente, così come approvati dalla Giunta Esecutiva con atto n.155 del 19.09.2023;

Visto

- il 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;
- il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- gli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- i 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 2022 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott.ssa Arianna Villa

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Arianna Villa, revisore della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, nominata con delibera dell'organo assembleare n.11 del 31.05.2022, in carica dal 01.07.2022;

Premesso

- che con deliberazione assembleare n.19 del 26.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che lo scrivente Organo di Revisione, con relazione approvata con verbale n. 21 del 09.05.2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 202;
- che con deliberazione n.155 del 19.09.2023 la Giunta Esecutiva ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

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) ed in particolare il punto 6) che testualmente dispone *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;

Dato atto che

- che con delibera della Giunta Esecutiva n.144 del 28.08.2023 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica - G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi e l'elenco dei soggetti da comprendere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2022 che risultano i seguenti;

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CMAS S.R.L.	3217210164	4. Società controllata	100	2022	Integrale
L'ORA S.r.l.	2685750164	5. Società partecipata	32,88	2022	Proporzionale
Servizi Comunali S.p.a.	02546290160	5. Società partecipata	1,08	2022	Proporzionale
Val Cavallina Servizi S.r.l.	02544690163	5. Società partecipata	1	2022	

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C., eccezion fatta per CMAS S.r.l.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con i propri Enti, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	22.416.486,57	17.056.180,58	11.387.926,37
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	672.494,60	511.685,42	341.637,79

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;
- che l'Ente capogruppo 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;

4

Tutto quanto sopra premesso, l'organo di revisione, preso atto che l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *INTEGRALE* per la controllata CMAS S.r.l. e con il metodo *PROPORZIONALE* per le tre partecipate,

Presenta

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

2. Riconciliazione dei bilanci – Operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento hanno riconciliato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022. Ad oggi sono stati ricevuti i prospetti asseverati dai rispettivi organi di revisione. Si segnala che ove non sono state fornite tutte le partite infragruppo si è provveduto ad utilizzare i dati della Capogruppo anche per la partecipata. Sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Le conciliazioni tra le voci hanno dato luogo a scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico. ;
- con riferimento alle partecipate, si è provveduto all'eliminazione del valore delle partecipate detenute dalla capogruppo con contestuale riduzione del patrimonio netto al netto del risultato d'esercizio 2022;
- si è provveduto l'eliminazione dall'attivo patrimoniale del credito della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi verso la controllata CMAS S.r.l. per un importo di euro 1.302.836 e contestuale eliminazione del debito nel passivo della CMAS S.r.l. (rapporto infragruppo derivante dall'erogazione di contributi da parte dell'Ente alla controllata);
- l'eliminazione dal conto economico dei ricavi conseguiti dalla controllata CMAS S.r.l. e dalle collegate verso la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi per complessivo euro 1.739.737 e contestuale riduzione dei costi dal conto economico dell'Ente.

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2022 e quelli dell'esercizio precedente:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022	Stato Patrimoniale consolidato 2021	Differenza
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. partecipazione Fondo di dotazione	0	0	0
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	391.628	473.942	-82.314
Immobilizzazioni materiali	11.262.797	11.424.164	-161.367
Immobilizzazioni finanziarie	733.451	173.962	559.489
Totale immobilizzazioni	12.387.876	12.072.068	315.808
Rimanenze	13.661	12.078	1.583
Crediti	5.071.964	5.375.763	-303.799
Altre attività finanziarie	62.658	62.658	0
Disponibilità liquide	6.763.314	5.696.884	1.066.430
Totale attivo circolante	11.911.597	11.147.383	764.214
Ratei e risconti	19.777	27.152	46.929
Totale dell'attivo	24.319.250	23.246.603	1.126.951
Passivo			
Patrimonio netto	17.101.955	15.066.603	2.035.352
Fondo rischi e oneri	52.144	67.847	119.991
Trattamento di fine rapporto	378.149	376.195	754.344
Debiti	6.162.236	7.138.577	13.300.813
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	624.766	597.381	27.385
Totale del passivo	24.319.250	23.246.603	16.237.885

L'Organo di Revisione osserva che l'attivo dello stato patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal Gruppo Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Per le immobilizzazioni materiali i criteri di valutazione adottati dall'Ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, pertanto le poste sono state iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Per la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie, nel rispetto del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2022.

Per quanto riguarda l'attivo circolante i criteri di valutazione previsti dal D.Lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società controllate.

I ratei ed i risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art.2424-bis, comma 6, del codice civile.

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, determinato dalle operazioni di elisione che hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto.

Nella voce debiti sono ricompresi:

- i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio, più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, meno i pagamenti per rimborso di prestiti;
- i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale e per i debiti verso fornitori si è provveduto alla loro iscrizione solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- nella voce risconti passivi sono ricompresi quelli sui ricavi derivanti da contributi agli investimenti, ricevuti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, destinati alla partecipata L'Ora S.r.l. Sono presenti inoltre ratei passivi espressione di debiti futuri.

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	<i>Conto economico consolidato 2022 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2021 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.703.239	10.483.582	1.219.657
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.364.330	9.647.528	-283.198
	Risultato della gestione	2.338.909	836.054	
	<i>proventi finanziari</i>	4.488	1.241	3.247
	<i>oneri finanziari</i>	32.036	38.871	-6.835
C	Proventi ed oneri finanziari	-27.548	-37.630	
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	37.841	-37.841
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0	-37.841	
	<i>proventi straordinari</i>	726.568	466.924	259.644
	<i>oneri straordinari</i>	348.787	414.526	-65.739
E	Proventi ed oneri straordinari	377.781	52.398	
	Risultato prima delle imposte	2.689.142	812.981	
	Imposte	80.480	76.995	3.485
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.608.662	735.986	1.872.676

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. ammonta a euro 2.608.622 e registra un sensibile incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto all'aumento di fatturato registrato nel 2022 da tutte le partecipate.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi (Ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	<i>Conto economico consolidato 2022 (A)</i>	<i>Conto economico Comunità Montana Laghi Bergamaschi (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.703.239	11.387.926	315.313
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.364.330	9.121.683	242.647
	Risultato della gestione	2.338.909	2.266.243	
	<i>proventi finanziari</i>	4.488	0	4.488
	<i>oneri finanziari</i>	32.036	20.316	11.720
C	Proventi ed oneri finanziari	-27.548	-20.316	
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0	0	
	<i>proventi straordinari</i>	726.568	726.568	0
	<i>oneri straordinari</i>	348.787	348.787	0
E	Proventi ed oneri straordinari	377.781	377.781	
	Risultato prima delle imposte	2.689.142	2.623.708	
	Imposte	80.480	60.821	19.659
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.608.662	2.562.887	45.775

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica- G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ammonta a euro 2.608.662 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente per effetto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento delle partecipate.

5. Relazione sulla gestione consolidate e nota integrativa

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi;
- i criteri di valutazione applicati alle voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

Nella nota integrativa vengono dettagliatamente indicate le voci relative alle operazioni infragruppo con indicazione delle voci oggetto di elisione che hanno interessato essenzialmente l'eliminazione dei costi e ricavi fra le società appartenenti all'area di consolidamento, l'eliminazione dei debiti e crediti reciproci fra le società appartenenti all'area di consolidamento, l'eliminazione di utili e perdite infragruppo.

6. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi 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 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

7. 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

9

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi invitando l'Ente a rispettare il termine della trasmissione BDAP.

Lovere, lì 26 settembre 2023

L'organo di revisione

Dott.ssa Arianna Villa