

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 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Barbenza

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Verbale n. 13 del 26 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa per esercizio 2019 e la proposta di deliberazione assembleare di approvazione del bilancio consolidato, ed 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

2

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Marco Barbenza

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Marco Barbenza, revisore della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, nominato con delibera dell'organo assembleare n.14 del 10.05.2019, in carica dal 01.06.2019;

Premesso

- che con deliberazione assembleare n.9 del 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che l'Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n.7 del 25.06.2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che con delibera n. 124 del 23.11.2020 la Giunta Esecutiva ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- che con delibera della Giunta Esecutiva n.123 del 09.11.2020 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 2019;
- 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;
- l'art.110 del D.L. 19 maggio 2020 n.34 che ha differito il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020, in conseguenza del perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Dato atto che

- l'Ente ha individuato, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4, il Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ed il perimetro dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del suddetto principio;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente per l'esercizio 2019, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	16.105.356,97	11.339.885,88	9.580.040,31
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	483.160,71	340.196,58	287.401,21

- risultano pertanto **inclusi** nel “Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi” i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 09.11.2020:

DENOMINAZIONE	Partec.	% QUOTA
CMAS SRL	Controllata	100,00%
L'ORA S.R.L.	Partecipata	32,89%
SERVIZI COMUNALI S.P.A	Partecipata	1,09%
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	Partecipata	1,00%

La partecipata L’Ora srl, benchè rientrante nel perimetro di consolidamento non viene inclusa nel bilancio consolidato della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi in quanto la stessa è stata inclusa nel bilancio consolidato della capogruppo Comune di Lovere con il metodo del consolidamento integrale (comunicazione del 09.11.2020 prot.0015025).

- dei predetti soggetti giuridici, sulla base delle valutazioni previste dalla normativa, quelli che sono **inclusi** nel “perimetro di consolidamento” sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	Partec.	% QUOTA	Motivo inclusione
CMAS SRL	Controllata	100,00%	Società in house
SERVIZI COMUNALI S.P.A	Partecipata	1,09%	Affidamenti diretti
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	Partecipata	1,00%	Affidamenti diretti

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 due partecipate,**

Presenta

I risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 e quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	531.029,00	566.404,00	-35.375,00
Immobilizzazioni Materiali	6.608.048,00	6.439.618,00	168.430,00
Immobilizzazioni Finanziarie	628.728,00	628.904,00	-176,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.767.805,00	7.634.926,00	132.879,00
Rimanenze	2.077,00	19.169,00	-17.092,00
Crediti	5.705.574,00	4.075.376,00	1.630.198,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	67.470,00	67.470,00	0,00
Disponibilità liquide	2.781.910,00	2.704.350,00	77.560,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.557.031,00	6.866.365,00	1.690.666,00
RATEI E RISCONTI (D)	14.354,00	11.930,00	2.424,00
TOTALE DELL'ATTIVO	16.339.190,00	14.513.221,00	1.825.969,00
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
Fondo di dotazione	800.614,00	411.085,00	389.529,00
Riserve	10.353.806,00	9.711.793,00	642.013,00
Risultato economico dell'esercizio	408.643,00	642.030,00	-233.387,00
PATRIMONIO NETTO (A)	11.563.063,00	10.764.908,00	798.155,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	23.603,00	0,00	23.603,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	237.577,00	232.439,00	5.138,00
DEBITI (D)	4.489.732,00	3.486.158,00	1.003.574,00
RATEI E RISCONTI (E)	25.215,00	29.716,00	-4.501,00
TOTALE DEL PASSIVO	16.339.190,00	14.513.221,00	1.825.969,00
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	

5

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.

Il patrimonio netto ammonta a € 11.563.063,00 ed il fondo di dotazione in esso iscritto configura la parte indisponibile del patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019	Bilancio consolidato Anno 2018	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.242.769,00	7.946.877,00	1.295.892,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.694.203,00	7.100.162,00	1.594.041,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.566,00	846.715,00	-298.149,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-42.620,00	-49.049,00	6.429,00
<i>Proventi finanziari</i>	43,00	2.055,00	-2.012,00
<i>Oneri finanziari</i>	42.663,00	51.104,00	-8.441,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-177,00	0,00	-177,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	177,00	0,00	177,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-15.589,00	-91.059,00	75.470,00
<i>Proventi straordinari</i>	86.306,00	164.603,00	-78.297,00
<i>Oneri straordinari</i>	101.895,00	255.662,00	-153.767,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	490.180,00	706.607,00	-216.427,00
Imposte	81.537,00	64.577,00	16.960,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	408.643,00	642.030,00	-233.387,00

6

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica- G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ammonta a euro 408.643,00 e corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabile dalla gestione corrente e straordinaria attuata nell'esercizio 2019.

4. Relazione sulla gestione consolidata 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 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.

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

7

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

Vigevano, lì 26 novembre 2020

L'organo di revisione

Dott. Marco Barbenza