


# **COMUNE DI COSTA VOLPINO**

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Meregalli



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPP E VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	8
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI.....	10

# Comune di Costa Volpino

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 10.11.2020

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

### Approva

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Costa Volpino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Meregalli



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Mauro Meregalli;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 24/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 03/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale del 10/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale del 10/11/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	Società affidataria diretta di servizio pubblico *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
Pensionato Sangalli Contessi Fondazione Onlus	81002160166	ente strumentale controllato	diretta	N	N	100	
Tutela Ambientale del Sebino Srl	98002670176	Società partecipata	diretta	N	N	4,91	
Val Cavallina S.r.l.	02544690163	Società partecipata	diretta	S	S	2,933	
Uniacque spa	03299640163	Società partecipata	diretta	S	S	0,826	manca di dati di bilancio
Cogeme spa	00298360173	Società partecipata	diretta	N	N	0,01	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Costa Servizi Srl In Liquidazione	0358310161	Società partecipata	Indiretta	N	N	2,93	Quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).
E.s.co. Comuni srl	03684550167	Società partecipata	Indiretta	N	N	1,173	
AOB2 srl in liquidazione	02944230982	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,261	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Cogeme nuove energie srl	03372830988	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,01	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Gandovere Depurazione	02903940985	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,01	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Lgh spa	01389070192	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,002	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Sassabanek spa	00451610174	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,0001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Acque Bresciane srl	03832490985	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,206	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Linea Green spa	02130930171	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,002	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
linea Gestione srl	01426500193	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,002	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Linea Ambiente srl	03022920171	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,002	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Ld Reti srl	01341400198	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Blugas infrastrutture	02134230206	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
CAMUNA ENERGIA S.R.L.	02144820988	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Sinergie Italiane srl in liquidazione	02344270356	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA	02013000985	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
A2A spa	11957540153	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
A2a Smart City spa	02159020177	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ISFOR 2000 S.C.P.A.	03063890176	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
A2a Energia spa	12883420155	Società partecipata	Indiretta	N	N	0,00001	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria *	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
<b>Pensionato Sangalli Contessi Fondazione Onlus</b>	81002160166	Ente strumentale controllato	100	2019	Integrale
<b>Tutela Ambientale del Sebino Srl</b>	98002670176	Società partecipata	4,91	2019	proporzionale
<b>Val Cavallina S.r.l.</b>	02544690163	Società partecipata	2,933	2019	proporzionale
<b>E.s.co. Comuni srl</b>	03684550167	Società partecipata	1,173	2019	proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con apposito atto ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Costa Volpino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Costa Volpino- anno 2019	19.343.576,27	8.585.049,54	5.739.685,32
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>580.307,29</b>	<b>257.551,49</b>	<b>172.190,56</b>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPP E VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Il Revisore Unico del Comune di Costa Volpino e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non vi sono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica *non è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019; il valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stata adeguato rettificando il valore del patrimonio netto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- non vi sono soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale;

## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Costa Volpino”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile



applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Costa Volpino".

Il Conto economico consolidato mostra un risultato d'esercizio di € 67.665,14 inferiore rispetto al 2018 di € 170.194,80.

Per un'analisi dettagliata delle poste si rimanda al conto economico consolidato oggetto di approvazione in cui vengono evidenziati i dati economici consolidati dell'esercizio 2019 e dell'esercizio 2018.

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Il patrimonio netto consolidato a fine 2019 ammonta ad € 14.925.665,97, il fondo rischi ed oneri, che comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità del comune, è pari ad € 1.348.740.

Il Fondo trattamento di fine rapporto che si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, si ricorda che dall'esercizio 2018, il pensionato Contessi ha inserito il fondo TFR nei fondi per oneri futuri.

Per un'analisi dettagliata delle poste patrimoniali si rimanda allo stato patrimoniale consolidato oggetto di approvazione in cui vengono mostrati i dati patrimoniali consolidati dell'esercizio 2019 e dell'esercizio 2018.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Costa Volpino**
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Costa Volpino 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 risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Costa Volpino è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Costa Volpino**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 24/11/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Meregalli

