

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

Il sottoscritto dott. Lorenzo Picco in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI LOVERE nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 28/10/2020 per il periodo 01/12/2020 – 30/11/2023,

PREMESSO CHE

A - Il D.Lgs. 118/2011 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 42/2009.

B - Il COMUNE DI LOVERE ai sensi dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 deve procedere con la predisposizione annuale del Bilancio Consolidato.

C - La Giunta Comunale ha individuato per l'anno 2020 il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune così composto:

- 1 - UNIACQUE SPA;
- 2 - TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL;
- 3 - VAL CAVALLINA SERVIZI SRL;
- 4 - L'ORA SRL;
- 5 - ASSOCIAZIONE CULTURALE DI PROMOZIONE SOCIALE L. TADINIETS;
- 6 - SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SRL IN FALLIMENTO;

D - Nella medesima delibera la Giunta Comunale ha inoltre individuato il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 che non risulta variato rispetto all'anno 2019. Pertanto il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 risulta così individuato:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Quota	Bilancio al 31/12/2020		
		Ricavi	Attivo	Patrimonio
L'ORA SRL	67,12%	1.019.644,00	18.389.728,00	12.350.190,00
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	3,59%	-	30.813.070,00	15.793.161,00
UNIACQUE SPA	0,53%	117.084.310,00	218.598.748,00	93.433.350,00
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	2,18%	9.645.972,00	8.153.941,00	3.863.063,00

E - Dall'analisi dei bilanci al 31/12/2020 degli enti partecipati si evidenziano le seguenti criticità sulla società L'ORA SRL, di cui il Comune detiene la quota del 67,12%:

- i – la società presenta una perdita di esercizio di euro 115.091,00 a fronte di una perdita di euro 259.906,00 dell'esercizio precedente;
- i – la situazione economico- finanziaria della Società, presenta ormai delle perdite economiche da più di un triennio. Pur essendoci un EBITDA positivo, la situazione formale, generata dagli ammortamenti elevati, risulta fonte di preoccupazione e andrebbe affrontata quanto prima; è intenzione del socio di maggioranza chiedere l'approvazione di un piano di risanamento obbligatorio ai sensi del testo unico, da inviare successivamente alla Corte dei Conti. Tale piano è presupposto per l'erogazione e lo stanziamento dei contributi anche in conto esercizio e previsti da contratti di gestione delle piscine. Lo stesso sarà approvato all'interno di un aggiornamento del piano industriale.
- ii lo scrivente Revisore invita il socio di maggioranza a procedere con la maggiore sollecitudine possibile all'approvazione del piano di risanamento della partecipata al fine di migliorare in tempi brevi la situazione economica finanziaria della partecipata.

F - Il Comune ha predisposto l'elenco delle rettifiche tra cui si rileva il riallineamento del valore dei risconti attivi nei rapporti tra il Comune e la partecipata L'ORA SRL per l'importo di euro 862.732,00.

G - Come previsto dal principio contabile applicato il Consiglio Comunale nella sua prossima seduta reca all'ordine del giorno l'approvazione del Bilancio Consolidato per l'anno 2020 con allegata la relazione del Revisore dei Conti.

CONSIDERATO CHE

1 - La bozza del Bilancio Consolidato 2020 presentata per l'approvazione è costituita da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa.

2 - L'Ente, nella redazione del documento, ha dato applicazione al disposto del DPCM del 28 dicembre 2011 come alle indicazioni della comunicazione MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – protocollo n. 7733 del 4 febbraio 2013.

3 - La Comunità Montana con comunicazione pervenuta il 23 agosto 2021 ha confermato la volontà a partire dal consolidato 2020 di consolidare a sua volta proporzionalmente L'Ora srl. Pertanto dal 2020 il comune di Lovere consoliderà proporzionalmente e non più integralmente il bilancio della partecipata.

3 - Lo Stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dinamico dell'esercizio 2020 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del gruppo come degli enti e delle società che fanno capo al Comune (Gruppo Amministrazione Pubblica), anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

4 - La Relazione sulla Gestione illustra principalmente l'area di consolidamento di questo quarto Bilancio Consolidato, che chiude con una perdita complessiva di euro € 133.167,87 a fronte di una perdita dell'esercizio precedente pari ad euro 554.284,00, ed un Patrimonio netto di euro 25.765.953,19 fornendo dettagli sui principi adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2020:

ATTIVITA'	31/12/2019	31/12/2020
Crediti v/Amm. Pubbliche per part.	1.381,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.286.091,00	1.512.359,88
Immobilizzazioni materiali	41.877.811,00	36.648.568,53
Immobilizzazioni finanziarie	442.890,00	444.985,65
Magazzino c/rimanenze	48.784,00	31.510,44
Crediti	3.674.847,00	3.456.426,60
Disponibilità liquide	4.018.935,00	4.262.317,63
Ratei e risconti attivi	<u>32.775,00</u>	<u>30.209,80</u>
Totale attivo	52.383.514,00	46.430.414,06

PASSIVITA'	31/12/2019	31/12/2020
Debiti v/fornitori	1.326.723,00	1.376.370,69
Debiti tributari	386.385,00	518.839,19
Debiti diversi	10.135.777,00	8.685.242,31
Ratei e risconti passivi	10.158.461,00	9.710.457,33
Fondo TFR	279.009,00	202.626,19
Fondi per rischi ed oneri	<u>104.024,00</u>	<u>170.925,16</u>
Totale passivo	22.390.379,00	20.664.460,87

PATRIMONIO NETTO	31/12/2019	31/12/2020
Fondo di dotazione	1.253.252,00	583.354,92
Riserve	29.294.167,00	25.315.766,14
Utile d'esercizio	<u>-554.284,00</u>	<u>-133.167,87</u>
Totale patrimonio netto	29.993.135,00	25.765.953,19
Totale a pareggio	52.383.514,00	46.430.414,06
CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2020
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Proventi da tributi	2.968.700,00	2.613.672,23
Proventi da fondi perequativi	536.473,00	537.149,18
Proventi da trasferimenti e contributi	589.525,00	1.575.803,47
Ric. vend. e prest. e prov. serv. pubbl.	2.827.708,00	2.088.831,68
Incres. di immobilizz. per lavori interni	25.439,00	17.229,07
Altri ricavi	<u>2.636.051,00</u>	<u>2.558.139,39</u>
Totale valore della produzione	9.583.896,00	9.390.825,02
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Acquisti di materie prime	381.755,00	282.215,22
Variatione delle rimanenze	-15.637,00	5.541,09
Spese per servizi	3.843.104,00	2.810.935,39
Spese per godimento beni di terzi	226.867,00	220.119,42
Trasferimenti e contributi	776.068,00	613.951,81
Costi del personale	1.873.509,00	1.263.736,95
Ammortamenti e svalutazioni	2.482.950,00	3.291.013,21
Accantonamenti per rischi	37.581,00	4.276,98
Altri accantonamenti	31.398,00	85.690,02
Oneri diversi di gestione	<u>144.341,00</u>	<u>419.658,03</u>
Totale costi della produzione	9.781.936,00	8.997.138,12
RISULTATO OPERATIVO	-198.040,00	393.686,90
Proventi finanziari netti	-187.328,00	-195.504,97
Rettifiche di valore attività finanziarie	-141.673,00	-134.042,72
Partite straordinarie	71.994,00	-98.318,36
Imposte sul reddito	<u>99.237,00</u>	<u>98.988,72</u>
UTILE D'ESERCIZIO	<u>-554.284,00</u>	<u>-133.167,87</u>

5- La Nota integrativa, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

6 – Il Revisore evidenzia che in fase di consolidamento non si sia suddiviso in modo appropriato il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020, così come riportato nella relazione del precedente revisore, di cui si condividono le osservazioni relative agli esercizi precedenti.

7 – Il Revisore infine rileva che nella predisposizione del bilancio consolidato si è ritenuto di non discostarsi dallo schema ufficiale che, individuando come sub-aggregati della voce “PATRIMONIO NETTO” il “*Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi*” ed il “*Patrimonio netto di pertinenza di terzi*” non permette di individuare (se non tramite una ulteriore operazione di riclassificazione del bilancio) la voce “*Patrimonio netto di competenza della capogruppo*”.

Tutto ciò premesso il Revisore dei Conti

ESPRIME

parere favorevole all’approvazione del Bilancio Consolidato 2020 poiché dà atto che il documento corrisponde alle scritture e registrazioni contabili dell’Ente, ne rappresenta in modo corretto la complessiva attività svolta con le proprie articolazioni organizzative, con i suoi Enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Evidenzia all’Amministrazione Comunale la necessità di verificare, come già evidenziato dal precedente Revisore per l’anno 2019, la situazione economico-patrimoniale della partecipata L’ORA SRL in funzione dell’obiettivo minimo di pareggio del conto economico e della gestione finanziaria.

Lovere, 25/09/2021

Il Revisore dei Conti


