

Egregio Signor **SINDACO**
COMUNE DI LOVERE
Via G. Marconi n. 19
24065 LOVERE (BG)

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

Il sottoscritto dott. AURELIO BIZIOLI in qualità di Revisore dei Conti del **COMUNE DI LOVERE**, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 30/11/2017 per il periodo 01/12/2017 – 30/11/2020.

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 2019 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. TADINI ETS;
- 6 - SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SRL IN FALLIMENTO;

Rispetto al 2018, il GAP è mutato in quanto LA FONDAZIONE DI SANTA MARIA IN VALVENDRA risulta essere cessata a fine 2018 ed è stata invece ricompresa l'ASSOCIAZIONE CULTURALE DI PROMOZIONE SOCIALE LUIGI TADINI ETS, avendo il Comune contribuito alla fondazione di tale organismo partecipando alla costituzione del capitale sociale.

D - Nella medesima delibera la Giunta Comunale ha inoltre individuato il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 che risulta variato rispetto all'anno 2018. Pertanto il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 risulta così individuato:

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | | | | |
|------------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|-------------------|
| Denominazione | Quota | Bilancio al 31/12/2019 | | |
| | | Risultato | Attivo | Patrimonio |
| L'ORA SRL | 67,12% | -259.906,00 | 18.364.193,00 | 12.465.278,00 |
| TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL | 3,59% | 1.058,00 | 31.777.230,00 | 15.791.958,00 |
| UNIACQUE SPA | 0,53% | 6.492.972,00 | 198.735.787,00 | 77.460.258,00 |
| VAL CAVALLINA SERVIZI SRL | 2,18% | 103.162,00 | 7.464.786,00 | 3.683.947,00 |

E - La FONDAZIONE SANTA MARIA IN VALVENDRA IN LIQUIDAZIONE è cessata con atto notarile il 28/12/2018 Rep. 144171, Racc. 34034 ed il conseguente decreto regionale a firma del Presidente della Regione Lombardia n. 264 del 05/03/2019.

F - Dall'analisi dei bilanci al 31/12/2019 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 259.906,00 a fronte di una perdita di euro 289.712,00 dell'esercizio precedente;

ii - tra le immobilizzazioni immateriali è iscritto l'importo di euro 1.571.633,00 a titolo di altre immobilizzazioni immateriali e riferito a costi capitalizzati per licenze d'uso software, per la concessione di utilizzo del Porto, per le spese di allacciamento delle utenze dell'acquedotto e realizzazione del sito internet, per migliorie realizzate sulle Piscine e per gli interventi strutturali effettuati nel corso dell'anno 2013 ed ammortizzati con un coefficiente al 5%;

iii – lo scrivente Revisore ha espresso alcune riserve sulla gestione societaria ed operativa della società nella Relazione al Piano di razionalizzazione delle società partecipate.

G - 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 904.110,00.

H - 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 2019 con allegata la relazione del Revisore dei Conti.

CONSIDERATO CHE

1 - La bozza del Bilancio Consolidato 2019 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 - Lo Stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dinamico dell'esercizio 2019 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 554.284,00 a fronte di un utile dell'esercizio precedente pari ad euro 1.704.999,00, ed un Patrimonio netto di euro 29.993.135,00 fornendo dettagli sui principi adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2019:

| ATTIVITA' | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti v/Amm. Pubbliche per part. | 1.381,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 2.286.091,00 | 2.364.900,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 41.877.811,00 | 42.065.564,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 442.890,00 | 84.427,00 |
| Magazzino c/rimanenze | 48.784,00 | 30.925,00 |
| Crediti | 3.674.847,00 | 3.591.671,00 |
| Disponibilità liquide | 4.018.935,00 | 3.506.505,00 |
| Ratei e risconti attivi | 32.775,00 | 33.632,00 |
| Totale attivo | 52.383.514,00 | 51.677.624,00 |

| PASSIVITA' | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Debiti v/fornitori | 1.326.723,00 | 1.452.397,00 |
| Debiti tributari | 386.385,00 | 410.079,00 |
| Debiti diversi | 10.135.777,00 | 8.976.985,00 |
| Ratei e risconti passivi | 10.158.461,00 | 9.960.083,00 |
| Fondo TFR | 279.009,00 | 264.090,00 |
| Fondi per rischi ed oneri | 104.024,00 | 27.045,00 |
| Totale passivo | 22.390.379,00 | 21.090.679,00 |

| PATRIMONIO NETTO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Fondo di dotazione | 1.253.252,00 | 1.253.252,00 |
| Riserve | 29.294.167,00 | 27.628.694,00 |
| Utile d'esercizio | <u>-554.284,00</u> | <u>1.704.999,00</u> |
| Totale patrimonio netto | 29.993.135,00 | 30.586.945,00 |
| | | |
| Totale a pareggio | 52.383.514,00 | 51.677.624,00 |
| | | |
| CONTO ECONOMICO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| Proventi da tributi | 2.968.700,00 | 3.202.936,00 |
| Proventi da fondi perequativi | 536.473,00 | 536.473,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 589.525,00 | 828.346,00 |
| Ric. vend. e prest. e prov. serv. pubbl. | 2.827.708,00 | 2.716.755,00 |
| Incres. di immobilizz. per lavori interni | 25.439,00 | 64.304,00 |
| Altri ricavi | <u>2.636.051,00</u> | <u>2.833.511,00</u> |
| Totale valore della produzione | 9.583.896,00 | 10.182.325,00 |
| | | |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| Acquisti di materie prime | 381.755,00 | 337.235,00 |
| Variazione delle rimanenze | -15.637,00 | -1.314,00 |
| Spese per servizi | 3.843.104,00 | 3.569.689,00 |
| Spese per godimento beni di terzi | 226.867,00 | 192.167,00 |
| Trasferimenti e contributi | 776.068,00 | 668.404,00 |
| Costi del personale | 1.873.509,00 | 1.844.990,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.482.950,00 | 1.134.770,00 |
| Accantonamenti per rischi | 37.581,00 | 187,00 |
| Altri accantonamenti | 31.398,00 | 3.568,00 |
| Oneri diversi di gestione | <u>144.341,00</u> | <u>405.290,00</u> |
| Totale costi della produzione | 9.781.936,00 | 8.154.986,00 |
| | | |
| RISULTATO OPERATIVO | -198.040,00 | 2.027.339,00 |
| | | |
| Proventi finanziari netti | -187.328,00 | -202.089,00 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | -141.673,00 | 0,00 |
| Partite straordinarie | 71.994,00 | -15.721,00 |
| Imposte sul reddito | <u>99.237,00</u> | <u>104.530,00</u> |
| | | |
| UTILE D'ESERCIZIO | <u>-554.284,00</u> | <u>1.704.999,00</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 applicazione iniziale della procedura di redazione del bilancio economico-patrimoniale (e conseguentemente di consolidamento dello stesso con le partecipate) non sia suddiviso in modo appropriato, così come per gli esercizi precedenti, il patrimonio netto fra “Fondo di dotazione” e “Riserve”. Pur non rilevando significativamente sul bilancio si ritiene di invitare l’Amministrazione, per i prossimi adempimenti, ad effettuare una appropriata verifica della suddetta suddivisione dei valori di patrimonio netto.

7 – Il Revisore evidenzia che in fase di consolidamento non si sia suddiviso in modo appropriato il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019, così come per gli anni 2018 e 2017, rispetto ai dati inseriti al 31/12/2016; nel dettaglio si evidenzia che le “concessioni, licenze, marchi e diritti simili” si riducono da euro 1.260.579,78 nel 2016 ad euro 909,00 nel 2017, ad euro 1.277,00 nell’anno 2018 fino ad euro 1.128,00 nell’anno 2019 mentre le “altre immobilizzazioni” si incrementano da euro 700.033,34 nel 2016 ad euro 2.171.569,00 nel 2017, ad euro 2.227.686,00 nell’anno 2018 fino ad euro 2.175.247,00 nell’anno 2019.

8– 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 2019 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 per l’anno 2018, la situazione economico-patrimoniale della partecipata L’ORA SRL in funzione dell’obiettivo minimo di pareggio del conto economico e della gestione finanziaria.

Lovere, 23/11/2020

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI

