

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

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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 2018 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 - FOND. SANTA MARIA IN VALVENDRA IN LIQUIDAZIONE;

d - nella medesima delibera la Giunta Comunale ha inoltre individuato il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 che risulta invariato rispetto all'anno 2017. Pertanto il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 risulta così individuato:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Quota	Bilancio al 31/12/2018		
		Risultato	Attivo	Patrimonio
FOND. SANTA MARIA IN VALVEDRA IN LIQUIDAZIONE	100,00%	5.508,41	939.309,89	273.256,83
L'ORA SRL	67,12%	-289.712,00	18.643.783,00	12.725.184,00
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	3,59%	2.977,00	32.914.856,00	15.790.901,00
UNIACQUE SPA	0,53%	9.157.897,00	165.461.428,00	70.038.420,00
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	2,18%	532.121,00	7.351.164,00	3.580.785,00

e - la FONDAZIONE SANTA MARIA IN VALVEDRA 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 31/12/2018 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 289.712,00 a fronte di una perdita di euro 236.102,00 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 - i ratei e i risconti passivi iscritti in bilancio per euro 1.606.517,00 si riferiscono a canoni di locazione ed altri anticipi effettuati dal Comune;

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 2018 con allegata la relazione del Revisore dei Conti.

CONSIDERATO CHE

1 - La bozza del Bilancio Consolidato 2018 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 2018 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 terzo Bilancio Consolidato, che chiude con un utile complessivo di euro 1.704.999,00 a fronte di un utile dell'esercizio precedente pari ad euro 322.113,00, ed un Patrimonio netto di euro 30.586.945,00 fornendo dettagli sui principi adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2018:

ATTIVITA'	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	2.364.900,00	2.358.818,00
Immobilizzazioni materiali	42.065.564,00	41.878.787,00
Immobilizzazioni finanziarie	84.427,00	41.344,00
Magazzino c/rimanenze	30.925,00	29.611,00
Crediti	3.591.671,00	3.332.069,00
Disponibilità liquide	3.506.505,00	1.851.944,00
Ratei e risconti attivi	33.632,00	20.489,00
Totale attivo	51.677.624,00	49.513.062,00
PASSIVITA'	31/12/2018	31/12/2017
Debiti v/fornitori	1.452.397,00	1.471.454,00
Debiti tributari	410.079,00	388.852,00
Debiti diversi	8.976.985,00	8.813.050,00
Ratei e risconti passivi	9.960.083,00	9.724.209,00
Fondo TFR	264.090,00	246.700,00
Fondi per rischi ed oneri	27.045,00	35.029,00
Totale passivo	21.090.679,00	20.679.294,00
PATRIMONIO NETTO	31/12/2018	31/12/2017
Fondo di dotazione	1.253.252,00	1.210.244,00
Riserve	27.628.694,00	27.301.411,00
Utile d'esercizio	1.704.999,00	322.113,00

Totale patrimonio netto	30.586.945,00	28.833.768,00
--------------------------------	----------------------	----------------------

Totale a pareggio	51.677.624,00	49.513.062,00
--------------------------	----------------------	----------------------

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
------------------------	-------------------	-------------------

VALORE DELLA PRODUZIONE

Proventi da tributi	3.202.936,00	2.908.242,00
Proventi da fondi perequativi	536.473,00	505.332,00
Proventi da trasferimenti e contributi	828.346,00	455.993,00
Ric. vend. e prest. e prov. serv. pubbl.	2.716.755,00	2.708.379,00
Incres. di immobilizz. per lavori interni	64.304,00	25.457,00
Altri ricavi	2.833.511,00	2.857.388,00
Totale valore della produzione	10.182.325,00	9.460.791,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisti di materie prime	337.235,00	302.566,00
Variazione delle rimanenze	-1.314,00	-2.659,00
Spese per servizi	3.569.689,00	3.627.863,00
Spese per godimento beni di terzi	192.167,00	223.311,00
Trasferimenti e contributi	668.404,00	674.120,00
Costi del personale	1.844.990,00	1.817.243,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.134.770,00	2.016.589,00
Accantonamenti per rischi	187,00	4.436,00
Altri accantonamenti	3.568,00	13.716,00
Oneri diversi di gestione	405.290,00	404.561,00
Totale costi della produzione	8.154.986,00	9.081.746,00

RISULTATO OPERATIVO	2.027.339,00	379.045,00
----------------------------	---------------------	-------------------

Proventi finanziari netti	-202.089,00	-225.731,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
Partite straordinarie	-15.721,00	278.428,00
Imposte sul reddito	104.530,00	109.629,00

UTILE D'ESERCIZIO	1.704.999,00	322.113,00
--------------------------	---------------------	-------------------

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 l’anno 2017, 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 31/12/2018, così come per l’anno 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, fino ad euro 1.277,00 nell’anno 2018 mentre le “*altre immobilizzazioni*” si incrementano da euro 700.033,34 nel 2016 ad euro 2.171.569,00 nel 2017, fino ad euro 2.227.686,00 nell’anno 2018.

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 2018 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 la situazione economico-patrimoniale della partecipata L’ORA SRL in funzione dell’obiettivo minimo di pareggio del conto economico.

Lovere, 24/09/2019

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI

