

COMUNE DI LUMEZZANE

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cella Paola

Dott. Molinari Alessandro

Dott. Seclì Stefano

Comune di Lumezzane

Verbale n. 13 del 21 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e 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, lettera 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;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 31/05/2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2020 e che questo Organo con relazione rilasciata in data 10 maggio 2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che con delibera n. n. 117 del 07/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato 2020 e la Relazione al Bilancio Consolidato contenente la Nota Integrativa;
- che in data 8 settembre 2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020-completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 192 del 29/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- 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;

Tenuto conto che

- il Comune di Lumezzane ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal richiamato principio contabile e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Lumezzane e il perimetro dell'area di consolidamento. Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lumezzane i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	100%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	100%
CIVITAS S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATE	8,67%

- Il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 coincide con quello identificato nell'esercizio precedente.
- Per gli enti strumentali controllati compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale mentre per la società Civitas s.r.l. è stato utilizzato il metodo proporzionale.
- L'Organo di revisione ha riscontrato la corrispondenza dei debiti e crediti tra il Comune e gli enti oggetto di consolidamento ed i rispettivi valori comunicati ed asseverati in occasione della predisposizione del rendiconto 2020 del Comune.
- Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.
- La Relazione sulla gestione consolidata dell'esercizio 2020 riporta il dettaglio delle operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate al fine di consentire l'aggregazione dei dati contabili;
- Il risultato netto del conto economico consolidato 2020 evidenzia un saldo positivo di 810.058,07, facendo registrare un significativo miglioramento rispetto l'esercizio precedente.

Rilevato che

- Il bilancio consolidato 2020 del Comune di Lumezzane 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.
- Con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha seguito le indicazioni contenute nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011.
- 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 2020 del Comune di Lumezzane rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- La relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato sopra, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

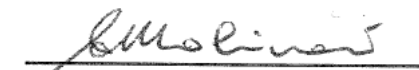
Lumezzane, 21 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Paola Cella

Handwritten signature of Paola Cella in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Alessandro Molinari

Handwritten signature of Alessandro Molinari in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Stefano Seclì

Handwritten signature of Stefano Seclì in black ink, written over a horizontal line.