

COMUNE DI LUMEZZANE

Provincia di Brescia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

Comune di Lumezzane (BS)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 20.9.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 111 del 13.9.2022 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Lumezzane, nelle persone di Maria Cristina Poli, Cristina Moscato e Alberto Grancini

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29/4/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 6 del 7/4/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Viste

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 13/9/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Evidenziato

- 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;
- che 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)”*;

Rilevato

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 160 del 28/12/2021, l'ente ha approvato l'elenco degli enti e società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Lumezzane e l'elenco degli enti e società rientranti nell'area del consolidamento;

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 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 rientranti nell'Area di consolidamento sono i seguenti:

| Denominazione | Forma giuridica | Settore di attività | Quota di partecipazione |
|--|-----------------------------------|--|--------------------------------|
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | Azienda speciale | Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa in ambito professionale | 100% |
| Azienda speciale "Albatros" | Azienda speciale | Sport e tempo libero, gestione calore | 100% |
| Civitas S.R.L. | Società a responsabilità limitata | Servizi sociali e attività di rilievo sociale | 8,67% |

- che 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);
- che il metodo di consolidamento adottato rispetta le disposizioni normative ed è il seguente:

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Capitale Sociale | Metodo di consolidamento |
|--|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | 128.046,00 | 100,00% | 82.010,00 | Integrale |
| Azienda speciale "Albatros" | 5.390.723,51 | 100,00% | 3.678.831,00 | Integrale |
| CIVITAS S.R.L. | 26.093,23 | 8,67% | 30.000,00 | Proporzionale |

- che il presente Organo di revisione del Comune di Lumezzane 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);

Presenta

i risultati dell'analisi svolta sul Bilancio Consolidato 2021.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | | |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2021 (A) | Conto economico consolidato 2020 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 18.111.746,82 | 19.757.598,28 | -1.645.851,46 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 19.036.921,91 | 18.708.291,91 | 328.630,00 |
| | Risultato della gestione | -925.175,09 | 1.049.306,37 | -1.974.481,46 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 365,40 | 426,06 | -60,66 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 90.602,17 | 120.948,01 | -30.345,84 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -1.015.411,86 | 928.784,42 | -1.944.196,28 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 523.880,89 | 433.542,76 | 90.338,13 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 1.021.526,02 | 328.918,61 | 692.607,41 |
| | Risultato prima delle imposte | -1.513.056,99 | 1.033.408,57 | -2.546.465,56 |
| | Imposte | 236.656,36 | 223.350,50 | 13.305,86 |
| | Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | -1.749.713,35 | 810.058,07 | -2.559.771,42 |
| | Risultato d'esercizio di gruppo | -1.749.713,35 | 810.058,07 | -2.559.771,42 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il Bilancio consolidato per l'anno 2021 si chiude con un risultato economico negativo di - € 1.749.713,35 rispetto al risultato dell'esercizio precedente positivo pari a € 810.058,07.

In particolare si osserva che, per quanto riguarda la gestione operativa, si registra un decremento dei componenti positivi per un importo di € 1.645.851,46, in particolare dei proventi da trasferimenti correnti, ed un incremento di quelli negativi per € 328.630,00.

Con riferimento alla gestione straordinaria, si rileva in particolare un incremento degli oneri straordinari che passano da € 328.918,61 del 2020 a € 1.021.526,02 del 2021 e che riguardano:

- Comune di Lumezzane per € 1.021.345,86 di cui € 976.194,82 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (€ 308.299,38 per insussistenze dell'attivo, € 470.103,29 per rimborsi di imposte e tasse correnti e € 197.792,15 per altre sopravvenienze passive) e € 45.151,04 per altri oneri straordinari;
- Civitas S.R.L. per € 180,16 relativi a sopravvenienze passive.

Il Risultato economico consolidato ripartito tra i soggetti consolidati è il seguente:

| <i>Denominazione</i> | <i>Importo rendiconto 2021</i> | <i>Percentuale di consolidamento</i> | <i>Importo in consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Importo consolidato</i> | <i>Pertinenza di terzi</i> |
|--|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Comune di Lumezzane | -1.776.204,05 | - | -1.776.204,05 | 575.223,55 | -1.200.980,50 | 0,00 |
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | 751,00 | 100,00% | 751,00 | -124.384,00 | -123.633,00 | 0,00 |
| Azienda speciale "Albatros" | 23.316,00 | 100,00% | 23.316,00 | -445.153,33 | -421.837,33 | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | 27.955,00 | 8,67% | 2.423,70 | -5.686,22 | -3.262,52 | 0,00 |
| TOTALE RISULTATO ECONOMICO | -1.724.182,05 | - | -1.749.713,35 | - | -1.749.713,35 | 0,00 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2.248.128,88 | 2.511.781,97 | -263.653,09 |
| Immobilizzazioni materiali | 80.983.444,00 | 82.116.352,00 | -1.132.908,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 913.811,74 | 913.495,54 | 316,20 |
| Totale immobilizzazioni | 84.145.384,62 | 85.541.629,51 | -1.396.244,89 |
| Rimanenze | 142.908,87 | 102.625,41 | 40.283,46 |
| Crediti | 4.012.823,21 | 4.265.575,63 | -252.752,42 |
| Altre attività finanziarie | 27.388,00 | 27.388,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 9.971.627,04 | 9.215.169,82 | 756.457,22 |
| Totale attivo circolante | 14.154.747,12 | 13.610.758,86 | 543.988,26 |
| Ratei e risconti | 169.545,29 | 203.816,32 | -34.271,03 |
| Totale dell'attivo | 98.469.677,03 | 99.356.204,69 | -886.527,66 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 83.572.549,49 | 84.778.167,80 | -1.205.618,31 |
| Fondo rischi e oneri | 1.678.718,05 | 1.605.364,41 | 73.353,64 |
| Tattamento di fine rapporto | 480.122,80 | 482.143,31 | -2.020,51 |
| Debiti | 6.804.453,59 | 7.429.317,84 | -624.864,25 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5.933.833,10 | 5.061.211,33 | 872.621,77 |
| Totale del passivo | 98.469.677,03 | 99.356.204,69 | -886.527,66 |
| Conti d'ordine | 25.060.112,52 | 10.696.163,97 | 14.363.948,55 |

Complessivamente lo stato patrimoniale consolidato 2021 registra una variazione negativa rispetto al 2020, pari a € 886.527,66, corrispondente allo 0,89%.

In particolare, lo stato patrimoniale attivo registra:

- un decremento delle immobilizzazioni per € -1.396.244,89, pari all'1,63%;

- un decremento dei crediti per € 252.752,42, pari al 5,93%, dovuto principalmente a crediti verso clienti e verso amministrazioni pubbliche;
- un incremento di € 756.457,22, pari all'8,21% delle disponibilità liquide, dovuto principalmente all'aumento del fondo di cassa del Comune;
- una riduzione di € 34.271,03, pari al 16,81% dei ratei e risconti attivi dovuto principalmente alla riduzione dei canoni leasing dell'Azienda speciale Albatros.

Nello stato patrimoniale passivo si evidenzia:

- un decremento di € 1.205.618,31, pari all'1,42% del patrimonio netto;
- un incremento di € 73.353,64, pari al 4,57% del fondo rischi ed oneri, dovuto all'incremento dell'importo del fondo rischi del Comune;
- una riduzione di € 624.864,25, pari all'8,41% del totale debiti dovuta principalmente ad una diminuzione dei debiti di finanziamento del Comune e dell'Azienda Albatros;
- un incremento dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti di € 872.621,77, pari al 17,24% per l'aumento dei trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- i criteri di individuazione e la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane;
- i criteri di valutazione adottati per le operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico;
- le operazioni di consolidamento e di rettifica effettuate ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato e i prospetti dettagliati delle elisioni e delle eliminazioni;
- la composizione delle voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- i coefficienti di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati;
- gli importi dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci/revisori;
- i prospetti analitici del conto economico consolidato e dello stato patrimoniale consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- 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 2021 del Comune di Lumezzane 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

20 settembre 2022.

L'Organo di Revisione

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*