

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Arianna Villa

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Verbale n. 45 del 27 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa per esercizio 2023, atti trasmessi dall'ufficio ragioneria dell'Ente, così come approvati dalla Giunta Esecutiva con atto n. 150 del 19.09.2024 ed 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, lett.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;

approva

2

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott.ssa Arianna Villa

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Arianna Villa, revisore della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, in carica dal 01.07.2022, nominata con delibera dell'organo assembleare n.11 del 31.05.2022;

Premesso

- che con deliberazione assembleare n. 13 del 20.05.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione con verbale n. 40 del 13.05.2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che con delibera n. 150 del 19.09.2024 la Giunta Esecutiva ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- che con delibera della Giunta Esecutiva n.143 del 06.09.2024 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica - G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi e l'elenco dei soggetti da comprendere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2023;
- 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;

Dato atto che

- l'Ente ha individuato, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4, il Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ed il perimetro dell'area di consolidamento per l'esercizio 2023;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del suddetto principio;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente per l'esercizio 2023, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	21.554.390,77	15.475.973,26	9.788.007,46
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	646.631,72	464.279,20	293.640,22

- risultano pertanto **inclusi** nel “Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi” i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta Comunale n.143 del 06.09.2024:

DENOMINAZIONE	Partecipata.	% QUOTA
CMAS SRL	Controllata	100,00%
L'ORA S.R.L.	Partecipata	32,88%
SERVIZI COMUNALI S.P.A	Partecipata	1,08%
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	Partecipata	1,00%

- dei predetti soggetti giuridici, sulla base delle valutazioni previste dalla normativa, quelli che sono **inclusi** nel “perimetro di consolidamento” sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	Partec.	% QUOTA	Motivo inclusione
CMAS SRL	Controllata	100,00%	Società in house
SERVIZI COMUNALI S.P.A	Partecipata	1,08%	Affidamenti diretti
L'ORA S.R.L.	Partecipata	32,88%	Soglia di rilevanza
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	Partecipata	1,00%	Affidamenti diretti

4

Tutto quanto sopra premesso, l'organo di revisione, preso atto che l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo INTEGRALE per la controllata CMAS S.r.l. e con il metodo *PROPORZIONALE per le tre partecipate*,

Presenta

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

2. Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato include soltanto le operazioni che i soggetti inseriti nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, espressione di un'unica entità economica composta da una pluralità dei soggetti giuridici.

Per procedere al consolidamento si è provveduto ad aggregare il bilancio della controllata CMAS S.r.l. con il metodo integrale ed i bilanci delle tre partecipate incluse nel perimetro di consolidamento con i valori rapportati alla quota di partecipazione della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

Completata la fase di aggregazione si è provveduto a rettificare i valori del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale tenendo conto delle operazioni all'interno del Gruppo (c.d. "infragruppo") al fine di evitare che i valori riportati fossero "duplicati" e comunque non rispondenti a relazioni esterne al gruppo stesso.

Le rettifiche apportate sono state le seguenti:

1. eliminazione totale dall'attivo patrimoniale del valore della partecipazione detenuta dalla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi nella CMAS S.r.l. contestuale riduzione del patrimonio netto della partecipata (al netto del risultato d'esercizio);
2. eliminazione proquota dall'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dalla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi nelle tre società consolidate e contestuale riduzione della frazione di patrimonio netto delle partecipate (al netto del risultato d'esercizio);
3. l'eliminazione dall'attivo patrimoniale del credito della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi verso la controllata contestuale eliminazione del debito nel passivo della CMAS S.r.l. (rapporto infragruppo derivante dall'erogazione di contributi da parte dell'Ente alla controllata);
4. l'eliminazione dall'attivo patrimoniale dei crediti vantati dalla controllata e dalle collegate verso la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi per i servizi effettuati con contestuale riduzione dei debiti dell'Ente di pari importo;
5. l'eliminazione dal conto economico dei ricavi conseguiti dalla controllata e dalle collegate verso la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi e contestuale riduzione dei costi dal conto economico dell'Ente.

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2023 e quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	672.397	391.628	280.769
Immobilizzazioni Materiali	11.191.964	11.262.797	-70.833
Immobilizzazioni Finanziarie	668.209	733.451	-65.242
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.532.570	12.387.876	144.694
Rimanenze	12.128	13.661	-1.533
Crediti	5.815.789	5.071.964	743.825
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	169.824	62.658	107.166
Disponibilità liquide	7.248.576	6.763.314	485.262
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.246.317	11.911.597	1.334.720
RATEI E RISCONTI (D)	27.236	19.777	7.459
TOTALE DELL'ATTIVO	25.806.123	24.319.250	1.486.873
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
Fondo di dotazione	800.614	800.614	0
Riserve	16.267.787	13.692.679	2.575.108
Risultato economico dell'esercizio	1.055.687	2.608.662	-1.552.975
PATRIMONIO NETTO (A)	18.124.088	17.101.955	1.022.133
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	88.193	52.144	36.049
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	319.204	378.149	-58.945
DEBITI (D)	6.576.191	6.162.236	413.955
RATEI E RISCONTI (E)	698.537	624.766	73.771
TOTALE DEL PASSIVO	25.806.213	24.319.250	1.486.963

6

L'Organo di Revisione osserva che l'attivo dello stato patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal Gruppo Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Il patrimonio netto ammonta a € 18.124.088 ed il fondo di dotazione in esso iscritto configura la parte indisponibile del patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023	Bilancio consolidato Anno 2022	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.022.811	11.703.239	319.572
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.922.576	9.364.330	1.558.246
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.100.235	2.338.909	-1.238.674
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55.053	-27.548	-27.505
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.903</i>	<i>4.488</i>	<i>-2.585</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>56.956</i>	<i>32.036</i>	<i>24.920</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-19.261	0	-19.261
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>19.261</i>	<i>0</i>	<i>19.261</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	109.076	377.781	-268.705
<i>Proventi straordinari</i>	<i>332.914</i>	<i>726.568</i>	<i>-393.654</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>223.838</i>	<i>348.787</i>	<i>-124.949</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.134.997	2.689.142	-1.554.145
Imposte	79.310	80.480	-1.170
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.055.687	2.608.662	-1.552.975

7

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica- G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ammonta a euro 1.055.687 e registra una contrazione rispetto all'esercizio precedente per effetto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento delle partecipate. Tale decremento è principalmente dovuto alla riduzione dell'utile registrato nel conto economico della consolidante.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi;
- i criteri di valutazione applicati alle voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi **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 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 2023 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.lgs. n.267/2000

esprime giudizio positivo

ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

Cornaredo, lì 27 settembre 2024

L'organo di revisione

Dott.ssa Arianna Villa