

**COMUNE DI VERDELLINO /**

Provincia di Bergamo

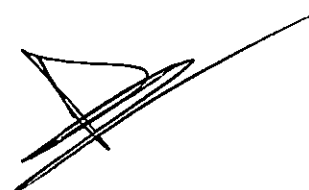
**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

IL REVISORE UNICO

Dott. Daniela Bonomelli

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	6
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	13
CONCLUSIONI .....	13



Comune di Verdellino

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 12 del 13/09/2019

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

Il Revisore Unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

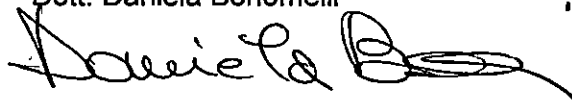
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 36 del 10/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Verdellino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Daniela Bonomelli



## INTRODUZIONE

Il Revisore Unico

*premess*

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con proprio verbale n. 5 del 08/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

*visto*

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 27/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 36 del 10/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

*premess*

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 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)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 27/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'unica società inserita nell'elenco 1, che compone il gruppo amministrazione pubblica, è:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
UNIACQUE SPA	3299640163	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,65

- l'unica società inserita nell'elenco 2, componente del gruppo amministrazione pubblica compresa nel bilancio consolidato, è:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
UNIACQUE SPA	3299640163	5. Società partecipata	0,65	2018	Proporzionale

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte della società partecipata in data 26/07/2019;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta.



## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito dell'attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- Il Revisore Unico del Comune di Verdellino e l'organo di controllo della società partecipata hanno asseverato i crediti e i debiti in sede di chiusura del rendiconto della gestione/bilancio dell'esercizio precedente a quello in corso;
- Nel controllo sono state riscontrate discordanze minime pari ad euro 0,50 (0,65% di euro 6.645,52 – euro 6.569,56= euro 75,96) tra i dati presenti nell'asseverazione della società di Revisione di Uniacque Spa e la documentazione contabile rilasciata dalla medesima società in data 26/07/2019 e le motivazioni di tali difformità contabili non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato.

### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore della partecipazione nella società Uniacque Spa è stata iscritta nel patrimonio dell'Ente capogruppo e rilevata con il metodo del patrimonio netto alla data del rendiconto dell'esercizio 2018 con i dati di bilancio dell'esercizio precedente (2017);
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, è stata rilevata una differenza positiva da annullamento.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 offre una rappresentazione nel suo complesso veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Verdellino".

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.446.912,42	5.166.599,58	280.312,84
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.974.884,40	5.779.888,43	194.995,97
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-527.971,98</b>	<b>-613.288,85</b>	<b>85.316,87</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.507,17	1.869,63	-362,46
	<i>oneri finanziari</i>	130.332,34	142.902,93	-12.570,59
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-656.797,15</b>	<b>-754.322,15</b>	<b>97.525,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.754.415,44	3.170.116,10	584.299,34
E	<i>oneri straordinari</i>	3.717.034,19	2.083.852,46	1.633.181,73
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-619.415,90</b>	<b>-331.941,49</b>	<b>-951.357,39</b>
	<i>Imposte</i>	22.943,71	66.087,59	-43.143,88
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-642.359,61</b>	<b>265.853,90</b>	<b>-908.213,51</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-642.359,61</b>	<b>265.853,90</b>	<b>-908.213,51</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale



Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Verdellino (ente capogruppo):

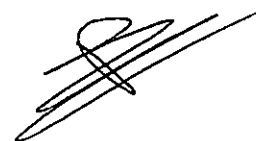
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Verdellino 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.446.912,42	4.836.295,40	610.617,02
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.974.884,40	5.455.877,73	519.006,67
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-527.971,98</b>	<b>-619.582,33</b>	<b>91.610,35</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.507,17	523,23	983,94
	<i>oneri finanziari</i>	130.332,34	121.456,16	8.876,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-656.797,15</b>	<b>-740.515,26</b>	<b>83.718,11</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.754.415,44	3.754.415,44	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	3.717.034,19	3.717.034,19	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-619.415,90</b>	<b>-703.134,01</b>	<b>83.718,11</b>
	<i>Imposte</i>	22.943,71		22.943,71
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-642.359,61</b>	<b>-703.134,01</b>	<b>60.774,40</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

#### **Le elisioni economiche**

- Eliminazione del costo del comune di Verdellino e del corrispondente ricavo della Società UniAcque S.p.a. derivante da bollette di competenza 2018 per Euro 84,55, pari al 0,65% di 13.008,06;
- Eliminazione del ricavo del comune di Verdellino e del corrispondente costo della Società UniAcque S.p.a. derivante da fatture per canoni di concessione per Euro 1.013,49, pari al 0,65% di 155.922,17.





## 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	659.213,95	581.169,49	78.044,46
Immobilizzazioni materiali	21.954.782,80	20.940.182,12	1.014.600,68
Immobilizzazioni finanziarie	865.125,99	1.912.213,79	-1.047.087,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.479.122,74</b>	<b>23.433.565,40</b>	<b>45.557,34</b>
Rimanenze	8.742,34	6.810,06	1.932,28
Crediti	1.431.521,70	1.567.670,97	-136.149,27
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.625.317,37	1.656.687,99	968.629,38
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.065.581,41</b>	<b>3.231.169,02</b>	<b>834.412,39</b>
Ratei e risconti	10.194,86	11.456,28	21.651,14
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.554.899,01</b>	<b>26.676.190,70</b>	<b>901.620,87</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.371.312,07</b>	<b>18.669.660,24</b>	<b>-298.348,17</b>
Fondo rischi e oneri	860.190,59	805.393,20	1.665.583,79
Trattamento di fine rapporto	24.247,41	25.233,53	49.480,94
Debiti	3.974.935,86	3.049.788,04	7.024.723,90
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.324.213,08	4.126.115,69	198.097,39
<b>Totale del passivo</b>	<b>27.554.899,01</b>	<b>26.676.190,70</b>	<b>-100.250,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.311.268,62</b>	<b>717.612,17</b>	<b>1.593.656,45</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 659.213,95.



### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.954.782,80.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 865.125,99.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.431.521,70.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari euro 543.201,33,
- crediti per trasferimenti euro 193.711,11,
- crediti verso clienti ed utenti euro 595.157,48.

Il Revisore segnala che per la voce crediti verso clienti non è stata operata l'elisione per operazioni infragruppo di euro 1.000,81, pari al 0,65% del credito per fatture da emettere di euro 153.971,46, non incidente sul patrimonio netto consolidato né sul risultato di esercizio consolidato, in quanto esistente un debito v/fornitori dello stesso importo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.625.317,37 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria Comune euro 2.586.594,92,
- Depositi postali euro 36.641,65,
- Denaro e valore in cassa 80,80.



## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 18.371.312,07 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	190.920,42	190.920,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	391.743,66	-3.405,58
riserve da capitale	570.695,67	0,00
riserve da permessi di costruire	155.401,08	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.640.349,93	18.211.595,46
altre riserve indisponibili	64.560,92	4.696,04
risultato economico dell'esercizio	-642.359,61	265.853,90
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>18.371.312,07</b>	<b>18.669.660,24</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>18.371.312,07</b>	<b>18.669.660,24</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 860.190,59 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	860.190,59
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>860.190,59</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alla realtà consolidata in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.974.935,86.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 2.406.711,62,
- Debiti verso fornitori euro 969.116,49.

Il Revisore segnala che per la voce debiti verso fornitori non è stata operata l'elisione per operazioni infragruppo di euro 1.000,81, pari al 0,65% del debito per fatture da ricevere

di euro 153.971,46, non incidente sul patrimonio netto consolidato né sul risultato di esercizio consolidato, in quanto esistente un credito v/clienti dello stesso importo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.324.213,08 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 401,73,
- Contributi investimenti per euro 4.301.831,88,
- Altri risconti passivi euro 21.979,47.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.311.268,62 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 1.905.116,78 (di cui FPVDI spesa 2018 1.333.538,33),
- Beni di terzi in uso euro 43.215,91,
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche euro 87.886,80 (totalmente della società partecipata).

Le componenti positive e negative dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

**Le elisioni patrimoniali**

Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal comune di Verdellino nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 399.010,51, a fronte delle corrispondenti quote di Patrimonio Netto complessivamente pari a Euro 398.460,65; la differenza di consolidamento, risultante dal confronto tra il valore contabile delle partecipazioni ed il valore delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto contabile della società consolidati, alla data di consolidamento (cfr. principio contabile OIC 17 – paragrafo 53), complessivamente positiva per Euro 549,86, è stata inserita nel passivo dello Stato Patrimoniale, a riduzione delle riserve da capitale (voce A.II.b).

<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2018</b>			
<b>OPERAZIONI INFRAGRUPPO SOCIETA' CONSOLIDATE</b>			
	<b>TOTALE</b>	<b>COMUNE DI VERDELLINO (BG)</b>	<b>UNIACQUE SPA</b>
<b>Crediti \ Attività</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Debiti \ Passività</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Proventi \ Ricavi</b>	€ 1.098,05	€ 1.013,49	€ 84,55
<b>Oneri \ Costi</b>	-€ 1.098,05	-€ 84,55	-€ 1.013,49
<b>Partecipazioni</b>	549,86	-€ 398.460,65	399.010,51
<b>Utili \ Perdite (*)</b>	€ 0,00	€ 928,94	-€ 928,94

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra in modo generico e sintetico:

- i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Verdellino 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 in modo sintetico le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta in generale non discordante 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).

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, visto il parere tecnico favorevole e il parere contabile favorevole espressi in data 10/09/2019 dal responsabile del settore finanziario, Dott. Silvia Teoldi, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Verdellino.



L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Verdellino, 13/09/2019

Il Revisore Unico

Dott. Daniela Bonomelli

