

# Comune di RANICA

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del bilancio consolidato*
- *sullo schema di bilancio consolidato*

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO MONTEVECCHIO

**Comune di RANICA**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 5 del 20.9.2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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, 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sulla schema di bilancio consolidato 2017 del Comune di RANICA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalmine, lì 20.9.2018

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott. Fabio Monteverchio

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Montevecchio Fabio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 31.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 18.09.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti:
  - a) conto economico consolidato;
  - b) stato patrimoniale consolidato;
  - c) relazione sulla gestione e nota integrativa;nonché la deliberazione di Giunta Comunale n. 154 in data 18.09.2018, con la quale è stato approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 02.07.2002 e successive modificazioni e integrazioni;
- ◆ visto il vigente Regolamento sui controlli interni;
- ◆ presa visione della documentazione e le carte di lavoro che hanno condotto alla predisposizione del bilancio consolidato;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente non ha aderito alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile ai sensi dell'art. 36 del d.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2017:

## AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel d.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile del bilancio consolidato all. 4/4 al citato decreto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 81 in data 15/05/2018, sono stati approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli organismi rientranti nell'area di consolidamento. Gli elenchi sono di seguito riportati:

### GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N D	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
1	FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Ente di diritto privato controllato			NO
2	CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	Ente istituito con L.R. 36/1977 - trasformato in ente di diritto pubblico con L.R. n. 12/2011	2,62		NO
3	SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L.	Società partecipata direttamente	5,263	57.000	SI
4	SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	Società partecipata direttamente	17,28	20.000	SI
5	CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	Società partecipata direttamente	3,28	9.500.000	SI
6	UNIACQUE S.P.A.	Società partecipata direttamente	0,57	36.000.000	SI
7	INGENERIE TOSCANE S.R.L.	Società partecipata indirettamente tramite UNIACQUE SPA	0,0057		NO

### PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2017:

N D	Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
	SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L.	Esercizio delle attività inerenti la gestione dei servizi sociali, assistenziali e sanitarie e della tutela dei minori	Società partecipata direttamente	5,263	57.000
	SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	Gestione di servizi di pubblica utilità nel settore dell'igiene ambientale dei comuni soci	Società partecipata direttamente	17,28	20.000
	CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	Realizzazione e gestione delle infrastrutture pubbliche degli enti locali nell'ambito territoriale	Società partecipata direttamente	3,28	9.500.000
	UNIACQUE S.P.A.	Gestione del servizio idrico integrato	Società partecipata direttamente	0,57	36.000.000

L'individuazione dell'area di consolidamento è conforme ai principi contenuti nel d.Lgs. n. 118/2011. In particolare:

- ❖ **non** rientrano le seguenti società/enti partecipati dal Comune di Ranica per i motivi a fianco di ciascuno di essi indicati:

- ◆ **Fondazione S. Antonio Onlus** in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria;
  - ◆ **Ente Parco dei Colli di Bergamo** in quanto trattasi di Ente che ha adottato il medesimo regime contabile degli Enti Locali ed essendo istituito da Regione Lombardia risulta già ricondotto nel perimetro del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) della Regione stessa;
  - ◆ **Ingegnerie Toscane srl** non è una società a totale partecipazione pubblica, è una società partecipata indirettamente, tramite “UNIACQUE SPA”.
- ❖ dal 2017 rientra la seguente società partecipata dal Comune a seguito della modifica normativa:
- ◆ **Uniacque Spa** (partecipazione del Comune di Ranica dello 0,57%) **IRRILEVANTE** per la percentuale di possesso ma di fatto risulta affidataria diretta, secondo il modulo gestorio dell’*“in house providing”* del S.I.I. dei Comuni dell’Ambito della Provincia di Bergamo fino al 31/12/2050 (si veda in tal senso la delibera di Consiglio Comunale nr. 25 del 25/07/2008), sulla base dell’art. 113, c.5 lett. c del D.Lgs 267/2000, la Provincia, ente responsabile dell’ATO, e non pertanto il singolo Comune, esercita tramite l’Ufficio d’Ambito le funzioni di attività e organizzazione del Servizio idrico integrato, tra cui l’affidamento della gestione.

L’Organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Gap e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l’operato del Comune.

Il metodo di consolidamento seguito per i vari organismi è il seguente:

ND	Denominazione	Metodo di consolidamento
1	SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL	Proporzionale
2	UNIACQUE	Proporzionale
3	SERIO SERVIZI AMBIENTALI	Proporzionale
4	CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE	Proporzionale

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 88.378,37, così determinato:

Voci	Conto economico comune	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	3.579.832,82	1.180.242,19	4.760.075,01
Costi della produzione	- 3.788.205,89	- 1.061.507,79	- 4.849.713,68
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 208.373,07</b>	<b>118.734,40</b>	<b>- 89.638,67</b>
Proventi e oneri finanziari	- 3.145,59	- 14.627,14	- 17.772,73
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	295.061,56	-	295.061,56
Imposte sul reddito	- 68.601,98	- 30.669,81	- 99.271,79
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>14.940,92</b>	<b>73.437,45</b>	<b>88.378,37</b>

Il miglioramento del **risultato di esercizio** del gruppo rispetto al risultato di esercizio del Comune deriva dal risultato positivo della gestione operativa delle società partecipate recepito nelle rettifiche di consolidamento.

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale comune	Rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	43.251,52	502.295,37	545.546,89
Immobilizzazioni materiali	23.229.086,13	1.292.663,06	24.521.749,19
Immobilizzazioni finanziarie	981.218,73	- 318.022,89	663.195,84
<b>Totale immobilizzazioni (a)</b>	<b>24.253.556,38</b>	<b>1.476.935,54</b>	<b>25.730.491,92</b>
Rimanenze	-	5.971,90	5.971,90
Crediti	1.244.992,95	1.244.992,95	1.786.785,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.242.156,52	102.924,72	3.345.081,24
<b>Attivo circolante (b)</b>	<b>4.487.149,47</b>	<b>1.353.889,57</b>	<b>5.137.838,85</b>
Ratei e risconti attivi (c)	-	7.759,32	7.759,32
<b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>	<b>28.740.705,85</b>	<b>2.838.584,43</b>	<b>30.876.090,09</b>
<b>Patrimonio netto (a)</b>	<b>24.022.974,44</b>	<b>730.215,08</b>	<b>24.753.189,52</b>
<b>Patrimonio netto di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fondo per rischi e oneri	53.782,22	16.535,43	70.317,65
TFR	-	45.955,88	45.955,88
Debiti	1.270.804,12	1.313.822,51	2.584.626,63
Ratei e risconti passivi	3.393.145,07	28.855,34	3.422.000,41
<b>Totale passivo</b>	<b>28.740.705,85</b>	<b>2.135.384,24</b>	<b>30.876.090,09</b>

I debiti di finanziamento, pari a €. 852.902,61 presentano un incremento rispetto a quelli del Comune di €. 84.192,36, da attribuirsi alle seguenti società:

SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA SRL ..... € 30.838,97  
 UNIACQUE SPA: ..... € 216.129,65  
 SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL ..... € 505.274,29

CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE SPA ..... € 16.467,34

Il miglioramento del **patrimonio netto** del gruppo rispetto al patrimonio netto del Comune deriva, principalmente, dalle immobilizzazioni materiali delle società partecipate Consorzio Territorio e Ambiente Spa e Serio Servizi Ambientali srl.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del bilancio consolidato ed include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

## **PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO E RAPPORTI INTERCOMPANY**

Si prende atto che nella relazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Ranica ha correttamente il metodo di consolidamento proporzionale per le partecipate.

I rapporti di credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2017.

## **CONCLUSIONI**

Ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, in caso di tardiva approvazione di bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base delle analisi e considerazioni espressi, l'Organo di Revisione esprime

**parere FAVOREVOLE**

all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Ranica per l'esercizio 2017 da parte del Consiglio Comunale.

Dalmine, lì 20.9.2018

f.to digitalmente

**IL REVISORE DEI CONTI**

Dott. Fabio Monteverchio

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del  
D.Lgs 82/2005 s.m.i. che sostituisce il documento cartaceo e  
la firma autografa