

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

CITTA' DI ROMANO DI LOMBARDIA

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

L'Organo di Revisione

Grimoldi Dott. Paolo Emanuele

Ferrari Dott.ssa Cinzia

Giudici Dott. Luca

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

Verbale n. 17 del 9/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Romano di Lombardia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Romano di Lombardia, lì 9/09/2024

L'Organo di Revisione

Grimoldi Dott. Paolo Emanuele

Ferrari Dott.ssa Cinzia

Giudici Dott. Luca

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

1. Introduzione

I sottoscritti Grimoldi Dott. Paolo Emanuele, Ferrari dott.ssa Cinzia, Giudici Dott. Luca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 31.05.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.6 del 29/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 02/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 28/08/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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);
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.53 del 03/06/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazioni |
|--|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|
| Farma.Co Srl | 02625630161 | 4. Società controllata | 1. Diretta | NO | SI | 60 |
| Uniacque spa | 03299640163 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 1,53 |
| Solidalia | 03707940163 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI | 22,71 |
| Parco del Serio | 02625630161 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 5,5 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| S.A.B.B. - SERVIZI AMBIENTALI BASSA BERGAMASCA SPA | 02209730163 | 5. Società partecipata | 2. Indiretta | NO | SI | 10,18 |
| ECO.INERTI TREVIGLIO SRL | 03205330164 | 5. Società partecipata | 2. Indiretta | NO | SI | 4,98 |
| G.ECO SRL | 03772140160 | 5. Società partecipata | 2. Indiretta | NO | SI | 2,55 |

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato sono i seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|-----------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Farma.Co Sr | 02625630161 | 4. Società controllata | 60 | 2023 | Integrale |
| Uniacque Spa | 03299640163 | 5. Società partecipata | 1,53 | 2023 | Proporzionale |
| Solidalia | 03707940163 | 3. Ente strumentale partecipato | 22,71 | 2023 | Proporzionale |
| Parco del Serio | 02625630161 | 3. Ente strumentale partecipato | 5,5 | 2023 | Proporzionale |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art.

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Ente _____ | 59.844.050,79 | 41.340.935,94 | 14.156.628,89 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 1.795.321,52 | 1.240.228,08 | 424.698,87 |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Ente _____ | 59.844.050,79 | 41.340.935,94 | 14.156.628,89 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 5.984.405,08 | 4.134.093,59 | 1.415.662,89 |

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;¹

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Romano di Lombardia

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-----------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 4.667,42 | 5.383,06 | -715,64 |
| Totale crediti vs partecipanti | 4.667,42 | 5.383,06 | -715,64 |
| Immobilizzazioni immateriali | 2.716.500,63 | 2.459.295,78 | 257.204,85 |
| Immobilizzazioni materiali | 43.843.557,88 | 41.856.375,74 | 1.987.182,14 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 394.742,76 | 334.823,98 | 59.918,78 |
| Totale immobilizzazioni | 46.954.801,27 | 44.650.495,50 | 2.304.305,77 |
| Rimanenze | 415.526,90 | 343.690,20 | 71.836,70 |
| Crediti | 6.853.875,16 | 2.884.723,67 | 3.969.151,49 |
| Altre attività finanziarie | 25.882,21 | 25.349,43 | 532,78 |
| Disponibilità liquide | 9.497.971,78 | 8.258.775,39 | 1.239.196,39 |
| Totale attivo circolante | 16.793.256,05 | 11.512.538,69 | 5.280.717,36 |
| Ratei e risconti | 33.869,16 | 71.270,45 | -37.401,29 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 63.786.593,90 | 56.239.687,70 | 7.546.906,20 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 41.521.096,09 | 39.759.262,17 | 1.761.833,92 |
| Fondo rischi e oneri | 254.169,75 | 206.429,66 | 47.740,09 |
| Trattamento di fine rapporto | 283.855,13 | 258.872,54 | 24.982,59 |
| Debiti | 12.749.791,59 | 10.877.536,90 | 1.872.254,69 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 8.977.681,34 | 5.137.586,43 | 3.840.094,91 |
| | | | |
| Totale del passivo | 63.786.593,90 | 56.239.687,70 | 7.546.906,20 |
| Conti d'ordine | 7.759.296,13 | 1.872.311,86 | 5.886.984,27 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

Il valore complessivo è pari a euro 2.716.500,63

Al riguardo si osserva che l'incremento è dovuto principalmente alle immobilizzazioni in corso relative ad interventi pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 43.843.557,88

Al riguardo si osserva che l'incremento è dovuto principalmente alle immobilizzazioni materiali in costruzione iniziate nel 2023 (nuovo asilo nido e ai lavori relativi alla nuova ecostazione) .

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 394.742,76

Sono relative in particolare alla società partecipata Uniacque ed alla società controllata Farmaco e al riguardo si osserva che nelle rivalutazioni del valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto si sono considerati i bilanci approvati nel 2023.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.853.875,16

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 1.210.753,57
- Altri Crediti per euro 686.778,23
- Crediti per trasferimenti e contributi principalmente verso amministrazioni pubbliche 4.003.357,85;

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riepilogati nella nota

Integrativa (rettifiche infragruppo dal numero 1 al 3 e numero 6);

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 9.497.971,78 sono così costituite:

- Conti di tesoreria per euro 5.349.843,51
- Depositi Bancari e postali per euro 4.119.384,42
- Cassa per euro 28.743,85

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 33.869,16 e si riferisce principalmente a:

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

- Risconti attivi pari ad euro 33.869,16

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 41.348.294,77 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 21.311.996,31 | 21.311.996,31 |
| Riserve | 37.943.489,10 | 35.651.347,36 |
| <i>riserve da capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>riserve da permessi di costruire</i> | 51.566,22 | 0,00 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 37.680.662,64 | 35.605.859,46 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 211.260,24 | 45.487,90 |
| <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 826.791,22 | 531.205,49 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -4.067.915,45 | -4.553.460,10 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -14.666.066,41 | -13.367.852,49 |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 41.348.294,77 | 39.573.236,57 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 106.025,40 | 102.554,80 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 66.775,92 | 83.470,80 |
| Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi | 172.801,32 | 186.025,60 |
| Totale Patrimonio Netto | 41.521.096,09 | 39.759.262,17 |

Si rileva che: il patrimonio netto di terzi a seguito di operazioni di consolidamento ammonta ad euro 172.801,32.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 254.169,73 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 15.780,82 |
| Fondi per imposte | 33.837,88 |
| altri | 204.551,05 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 254.169,75 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.749.791,59

Si evidenziano le voci più significative:

- da finanziamento per euro 6.383.778,33
- debiti verso fornitori per euro 4.017.186,57
- altri debiti per euro 1.865.291,77

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo riportate nella nota integrativa appendice B:

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.977.681,34 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 33.051,26
- Risconti passivi per euro 8.944.630,08 con un'incidenza molto alta della quota dei contributi agli investimenti delle amministrazioni pubbliche

Conti d'ordine

Ammontano a euro 7.759.296,13 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri pari a euro 7.105.233,16 (fondo pluriennale vincolato)
- beni di terzi in uso pari a euro 436.728,26

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO
 Bilancio Consolidato 2023

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2023 (A) | Conto economico consolidato 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 19.811.375,22 | 19.681.615,07 | 129.760,15 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 19.184.451,87 | 19.243.643,36 | -59.191,49 |
| | Risultato della gestione | 626.923,35 | 437.971,71 | 188.951,64 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | -178.004,66 | -203.088,12 | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 20.446,19 | 4.781,85 | 15.664,34 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 198.450,85 | 207.869,97 | -9.419,12 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 94,25 | 632.430,74 | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 532,78 | 634.939,53 | -634.406,75 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 438,53 | 2.508,79 | -2.070,26 |
| | Risultato della gestione operativa | 449.012,94 | 867.314,33 | -418.301,39 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 781.429,67 | 313.003,27 | 468.426,40 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 107.904,69 | 341.242,34 | -233.337,65 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.122.537,92 | 839.075,26 | 283.462,66 |
| | Imposte | 228.970,78 | 224.398,97 | 4.571,81 |
| | Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 893.567,14 | 614.676,29 | 278.890,85 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 826.791,22 | 531.205,49 | 295.585,73 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 66.775,92 | 83.470,80 | -16.694,88 |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Romano di Lombardia (Ente capogruppo):

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO
Bilancio Consolidato 2023

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2023 (A) | Bilancio Comune di 2023 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 19.811.375,22 | 14.156.628,89 | 5.654.746,33 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 19.184.451,87 | 13.853.721,57 | 5.330.730,30 |
| | Risultato della gestione | 626.923,35 | 302.907,32 | 324.016,03 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | -178.004,66 | -17.450,81 | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 20.446,19 | 121.909,79 | -101.463,60 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 198.450,85 | 139.360,60 | 59.090,25 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 94,25 | 0,00 | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 532,78 | 0,00 | 532,78 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 438,53 | 0,00 | 438,53 |
| | Risultato della gestione operativa | 449.012,94 | 285.456,51 | 163.556,43 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 781.429,67 | 736.794,71 | 44.634,96 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 107.904,69 | 27.354,17 | 80.550,52 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.122.537,92 | 994.897,05 | 127.640,87 |
| | Imposte | 228.970,78 | 161.490,12 | 67.480,66 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 893.567,14 | 833.406,93 | 60.160,21 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 826.791,22 | 833.406,93 | -6.615,71 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 66.775,92 | 0,00 | 66.775,92 |

Il dettaglio delle voci principali relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella, per le altre si rinvia alla nota integrativa:

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni fitti farma.co | € 43.463,72 | € 43.463,72 | € 43.463,72 |
| Proventi da partecipazioni - da società controllate (utile farma.co) esercizio 2022 | € 120.000,00 | € 120.000,00 | € 120.000,00 |
| Prestazioni di servizi Verso uniacque quota proporzionale 1,53% | € 85.428,67 | -€ 1.307,06 | € 1.307,06 |
| Proventi da tributi verso parco del serio quota proporzionale 5,5% | € 4.872,00 | € 4.872,00 | € 267,96 |
| Parco del Serio prestazioni di servizio quota proporzionale 5,5% | € 27.270,44 | -€ 27.270,44 | € 1.499,87 |
| Totale | € 281.034,83 | € 139.758,22 | € 166.538,61 |

I valori completi delle operazioni di elisione sono presenti nella nota integrativa

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

Il dettaglio di alcune voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella, per il dettaglio delle totali si rinvia alla nota integrativa:

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA
PROVINCIA DI BERGAMO
Bilancio Consolidato 2023

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti verso parco del Serio quota 5,5% | € 34.173,29 | -€ 34.173,29 | -€ 1.879,53 |
| - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 13.974,89 | € 13.974,89 | € 13.974,89 |
| | € 22.097,05 | € 22.097,05 | € 22.097,05 |
| Totale | € 70.245,23 | € 1.898,65 | € 34.192,41 |

Le altre operazioni di elisione delle voci negative di reddito del conto economico sono riportate nella nota integrativa

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Romano di Lombardia;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Romano di Lombardia 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);

COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA

PROVINCIA DI BERGAMO

Bilancio Consolidato 2023

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Romano di Lombardia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Romano di Lombardia ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Romano di Lombardia, 9/09/2024

L'Organo di Revisione

Grimoldi Dott. Paolo Emanuele

Ferrari Dott.ssa Cinzia

Giudici Dott. Luca