



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni

Comune di Toscolano Maderno

Verbale n. 16 del 28 settembre 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, 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Toscolano Maderno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Toscolano Maderno, lì 28 settembre 2018

L'organo di revisione
Dott.ssa Giuseppina Paola Selogni



1. Introduzione

La sottoscritta Selogni dott.ssa Giuseppina Paola, revisore del Comune di Toscolano Maderno, nominata con delibera dell'organo consiliare n.32 del 17.10.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 19.03.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n. 4 del 20.02.2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che con delibera n. 134 del 11.09.2018 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- che con delibera della Giunta Comunale n. 88 del 22.05.2018 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica - G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno e l'elenco dei soggetti da comprendere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017, aggiornato con successiva delibera n. 126 del 04.09.2018;
- 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

- il Comune di Toscolano Maderno ha individuato, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4, il Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno ed il perimetro dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Toscolano Maderno 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 del Comune per l'esercizio 2017, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Toscolano Maderno	49.590.387,32	39.793.190,11	11.644.335,38
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.959.038,73	3.979.319,01	1.164.433,54

- risultano pertanto **incluse** nel “Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno” i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta n. 88 del 22.05.2018 e n. 126 del 04.09.2018:

Ente/Società	Partecipazione	% partecipazione
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Partecipata Diretta	5,75
Fondazione Valle delle Cartiere	Controllata Diretta	93,00
S.E.T. S.r.l.	Controllata Diretta	51,00
Garda Uno S.p.a	Partecipata Diretta	3,00
Autorità di bacino lacuale dei laghi Garda e Idro	Partecipata Diretta	11,20
Consorzio dei Comuni Bresciani del B.I.M.	Partecipata Diretta	13,70
Consorzio Forestale Terra dei due Laghi	Partecipata Diretta	2,95
Consorzio strade Montane Campiglio-Archesane	Partecipata Diretta	3,46
Consorzio strade Montane di Montemaderno	Partecipata Diretta	1,79
Sirmione Servizi S.r.l.	Partecipata Indiretta	1,20
Leno Servizi S.r.l.	Partecipata Indiretta	1,20
Acque Bresciane S.r.l.	Partecipata Indiretta	0,03
Depurazioni Benacensi Scrl	Partecipata Indiretta	1,50

- dei predetti soggetti giuridici quelli che sono **compresi** nel “perimetro di consolidamento” sono i seguenti:

4

➤ Fondazione Servizi Integrati Gardesani	- quota di possesso	5,75%
➤ Garda Uno S.p.a.	- quota di possesso	3,00%
➤ Autorità di bacino lacuale dei laghi Garda e Idro	- quota di possesso	11,20%
➤ Consorzio Forestale Terra tra i due Laghi	- quota di possesso	2,95%
➤ Sirmione Servizi S.r.l.	- quota di possesso	1,20%
➤ Leno Servizi S.r.l.***	- quota di possesso	1,20%
➤ Depurazioni Benacensi Scrl	- quota di possesso	1,50%

*** La società Leno Servizi S.r.l. non ha fornito il bilancio redatto secondo la classificazione richiesta dagli schemi del D.Lgs. 118/2011 e l’Ente ha ritenuto di non includerla nel bilancio consolidato vista la sua non significatività sullo stesso.

Tutto quanto sopra premesso, l’organo di revisione, preso atto che l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo PROPORZIONALE**, ovvero in proporzione alla quota di partecipazione posseduta

Presenta

I risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 e quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017	Bilancio consolidato Anno 2016
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	563	-
Immobilizzazioni Immateriali	70.145	17.207.488
Immobilizzazioni Materiali	41.325.935	77.240.754
Immobilizzazioni Finanziarie	1.597.780	8.822.189
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.993.860	103.270.430
Rimanenze	13.935	867.485
Crediti	4.339.378	45.146.251
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Disponibilità liquide	6.020.428	8.502.348
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.373.742	54.516.084
RATEI E RISCONTI (D)	10.768	1.158.817
TOTALE DELL'ATTIVO	53.378.932	158.945.331

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017	Bilancio consolidato Anno 2016
PATRIMONIO NETTO (A)	41.030.204	48.654.516
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.448.279	2.016.538
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	41.427	4.213.720
DEBITI (D)	9.701.474	80.411.187
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.157.549	23.649.370
TOTALE DEL PASSIVO	53.378.932	158.945.331
CONTI D'ORDINE	3.807.816	310.291

5

Il Revisore osserva che il bilancio consolidato 2017 presenta rilevanti scostamenti rispetto l'esercizio 2016, primo anno in cui il Comune di Toscolano Maderno ha redatto il consolidato. Tuttavia non è possibile effettuare un'analisi significativa di detti scostamenti in quanto le variazioni derivano:

- dalle modifiche normative intervenute che hanno cambiato il quadro degli enti da consolidare rispetto all'esercizio 2016 modificando quindi l'area di consolidamento;
- dal cambiamento delle metodologie con cui sono stati aggregati i valori contabili (metodo integrale per l'anno 2016, con evidenza della quota di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi e metodo proporzionale per l'anno 2017).

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017	Bilancio consolidato Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.525.461	63.541.813
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.734.114	56.220.224
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	791.347	7.321.589
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-128.560	-909.606
<i>Proventi finanziari</i>	9.109	226.416
<i>Oneri finanziari</i>	137.670	1.136.022
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	482.967	-338.911
<i>Proventi straordinari</i>	663.288	47.139
<i>Oneri straordinari</i>	180.321	386.049
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.145.754	6.073.072
Imposte	163.076	1.927.164
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	982.678	4.145.908
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	3.132.623

6

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica- G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno ammonta a euro 982.678,29 e corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabile dalla gestione corrente e straordinaria attuata nell'esercizio 2017.

L'organo di revisione accerta che il risultato economico si presenta in miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio del Conto Economico 2017 Comune di Toscolano Maderno che si presenta pari a euro 415.268,02.

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 del Comune di Toscolano Maderno;
- i criteri di valutazione applicati alla voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Toscolano Maderno 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 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno 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;
- 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 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Toscolano Maderno 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 parere favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Toscolano Maderno.

Comune di Toscolano Maderno, lì 28 settembre 2018

L'organo di revisione
Dott.ssa *Giuseppina Paola Selogni*

