

UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA CIVILTA' DELLE
PIETRE
PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Carabelli

Verbale n. 13 del 25 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;

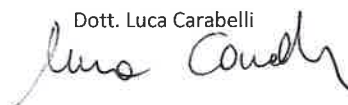
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Chiuduno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CAPO DI PONTE, 25 SETTEMBRE 2019

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Carabelli



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Luca Carabelli, revisore dell'Unione di Comuni nominato con delibera 28 del 21/12/2017

Premesso

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 12.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 40 del 12.09.2019 la Giunta dell'Unione ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato e che con delibera 41 del 12/09/2019 la Giunta ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2018;
- che l'Ente 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;
- 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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio dell'Unione, avente ad oggetto: " Esame ed approvazione Bilancio consolidato 2018 e relativi allegati".

Dato atto che

- l'Unione ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Unione ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Unione con limite al 3% del totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici, riferiti alla capogruppo.



Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA	<i>Entestruamentale partecipato titolare di affidamento diretto</i>	0,960%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**



L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 dell'Unione

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	121.270,00	90.967,00	30.303,00
Immobilizzazioni Materiali	259.757,00	112.736,00	147.021,00
Immobilizzazioni Finanziarie	-	4.153,00	- 4.153,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	381.027,00	207.856,00	173.171,00
Rimanenze	-	-	-
Crediti	1.634.008,00	1.401.218,00	232.790,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	198.931,00	237.803,00	- 38.872,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.832.939,00	1.639.021,00	193.918,00
RATEI E RISCONTI (D)	40,00	197,00	- 157,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.214.006,00	1.847.074,00	366.932,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	632.676,00	676.364,00	- 43.688,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.525,00	-	3.525,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	-	3.307,00	- 3.307,00
DEBITI (D)	689.737,00	530.237,00	159.500,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	888.068,00	637.166,00	250.902,00
TOTALE DEL PASSIVO	2.214.006,00	1.847.074,00	366.932,00
CONTI D'ORDINE	447.591,00	447.591,00	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del conto economico consolidato;

CONTO ECONOMICO	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.691.267,00	1.825.772,00	- 134.505,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.720.811,00	1.689.854,00	30.957,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 29.544,00	135.918,00	- 165.462,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1,00	20,00	- 21,00
<i>Proventi finanziari</i>	1,00	22,00	- 21,00
<i>Oneri finanziari</i>	2,00	2,00	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.378,00	-	5.378,00
<i>Rivalutazioni</i>	5.378,00	-	5.378,00
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	315,00	1.139,00	- 824,00
<i>Proventi straordinari</i>	28.331,00	1.819,00	26.512,00
<i>Oneri straordinari</i>	28.016,00	680,00	27.336,00

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	23.852,00	137.077,00	-	160.929,00
Imposte		9.077,00	7.457,00		1.620,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-	32.929,00	129.620,00	-	162.549,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		-	-		

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;



5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 dell'UNIONE offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Chiuduno 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 2018 dell'UNIONE rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica dell'UNIONE dei Comuni della Media Valle Camonica

Capo di Ponte, 25 settembre 2019

Il Revisore dei Conti
(Luca Carabelli)

