

Comune di BRAONE

Provincia di BRESCIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare del bilancio
consolidato*

**Anno
2017**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO MALAVASI

Comune di BRAONE

Organo di revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 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 sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di BRAONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VEDANO AL LAMBRO(MB) , lì 10.9.2018



IL REVISORE
DOTT.ANTONIO MALAVASI

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	16.578,80	
1	Costi di impianto e di ampliamento	13,09	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.246,33	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	349,56	
5	Avviamento	221,89	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	43,72	
9	Altre	2.704,22	
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.578,80	
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	5.035.869,70	
II 1	<u>Beni demaniali</u>	3.085.722,77	
1.1	Terreni	30.220,16	
1.2	Fabbricati	140.710,16	
1.3	Infrastrutture	2.914.792,45	
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali</u>	1.840.795,20	
2.1	Terreni	642.385,58	
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	1.152.505,44	
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	17.006,63	
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.219,55	
2.5	Mezzi di trasporto	10.234,51	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	654,75	
2.7	Mobili e arredi	3.817,09	
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.9 ¹	Altri beni materiali	4.971,66	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	109.351,73	
B	Totale immobilizzazioni materiali	5.035.869,70	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	3.263,79	
1	<u>Partecipazioni in</u>	2.288,52	
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	12,52	
c	altri soggetti	2.276,00	
2	<u>Crediti verso</u>	973,28	
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	973,28	
3	Altri titoli	2,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.263,79	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.055.712,30	
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	Rimanenze	349,97	
	Totale rimanenze	349,97	
II	<u>Crediti</u>	898.550,00	
1	Crediti di natura tributaria	83.106,65	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		

	b	Altri crediti da tributi	78.736,43
	c	Crediti da Fondi perequativi	4.370,22
2		Crediti per trasferimenti e contributi	653.417,74
	a	verso amministrazioni pubbliche	653.417,74
	b	imprese controllate	
	c	imprese partecipate	
	d	verso altri soggetti	
3		Verso clienti ed utenti	102.413,28
4		Altri Crediti	59.612,33
	a	verso l'erario	2.014,57
	b	per attività svolta per c/terzi	100,00
	c	altri	57.497,76
		Totale crediti	898.550,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1	Partecipazioni	
	2	Altri titoli	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	401.688,97
1		<u>Conto di tesoreria</u>	385.970,37
	2	Altri depositi bancari e postali	15.627,70
	3	Denaro e valori in cassa	90,90
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
		Totale disponibilità liquide	401.688,97
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.300.588,94
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>	
	1	Ratei attivi	169,11
	2	Risconti attivi	879,14
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.048,25
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.357.349,49

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	301.948,74
II	Riserve	4.674.837,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	982.467,53
b	da capitale	33.842,22
c	da permessi di costruire	112.334,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	3.545.402,89
e	altre riserve indisponibili	790,77
III	Risultato economico dell'esercizio	-162.115,59
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.814.671,07
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.814.671,07
<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	
2	Per imposte	3,07
3	Altri	3.274,56
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.277,63
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		695,01
	TOTALE T.F.R. (C)	695,01
<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	562.156,77
a	prestiti obbligazionari	440.298,18
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
c	verso banche e tesoriere	3.749,67
d	verso altri finanziatori	118.108,92
2	Debiti verso fornitori	141.794,01
3	Acconti	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	168.936,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
b	altre amministrazioni pubbliche	158.401,30
c	imprese controllate	
d	imprese partecipate	7.734,70
e	altri soggetti	2.800,00
5	Altri debiti	24.682,54
a	tributari	10.918,45
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	308,74
c	per attività svolta per c/terzi	
d	altri	13.455,35
	TOTALE DEBITI (D)	897.569,32
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	880,14
II	Risconti passivi	640.256,32
1	Contributi agli investimenti	640.209,08
a	da altre amministrazioni pubbliche	635.359,08
b	da altri soggetti	4.850,00
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	47,24
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	641.136,46
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.357.349,49

Conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO		2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	187.748,69
2	Proventi da fondi perequativi	145.664,53
3	Proventi da trasferimenti e contributi	65.720,93
a	Proventi da trasferimenti correnti	57.110,95
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	
c	Contributi agli investimenti	8.609,98
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	176.218,21
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.049,87
b	Ricavi della vendita di beni	69.173,80
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.994,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3,08
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54,15
8	Altri ricavi e proventi diversi	87.661,56
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	663.064,98
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.772,34
10	Prestazioni di servizi	159.225,30
11	Utilizzo beni di terzi	2.746,07
12	Trasferimenti e contributi	253.139,25
a	Trasferimenti correnti	241.781,45
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	6.565,24
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.792,56
13	Personale	118.534,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	198.120,29
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	12.308,50
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	171.840,94
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	262,00
d	Svalutazione dei crediti	13.708,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-92,83
16	Accantonamenti per rischi	5,60
17	Altri accantonamenti	263,11
18	Oneri diversi di gestione	35.011,02
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	793.724,54
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-130.659,56

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	357,20
19	Proventi da partecipazioni	101,27
a	da società controllate	
b	da società partecipate	
c	da altri soggetti	101,27
20	Altri proventi finanziari	255,93
	Totale proventi finanziari	357,20
	Oneri finanziari	25.837,44
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.837,44
a	Interessi passivi	25.787,80
b	Altri oneri finanziari	49,64
	Totale oneri finanziari	25.837,44
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.480,24
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	
23	Svalutazioni	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	24.416,83
a	Proventi da permessi di costruire	15.842,06
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.574,77
d	Plusvalenze patrimoniali	
e	Altri proventi straordinari	
	Totale proventi straordinari	24.416,83
25	Oneri straordinari	23.057,07
a	Trasferimenti in conto capitale	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.982,03
c	Minusvalenze patrimoniali	
d	Altri oneri straordinari	75,04
	Totale oneri straordinari	23.057,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.359,76
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-154.780,04
26	Imposte (*)	7.335,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-162.115,59
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

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'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di BRAONE offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di BRAONE **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 Comune di BRAONE **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.

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 BRAONE

VEDANO AL LAMBRO, 10 SETTEMBRE 2018

L'Organo di Revisione

DOTT. ANTONIO MALAVASI



IL REVISORE

DOTT. ANTONIO MALAVASI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Malvasi". The signature is written in a cursive style with a small flourish at the end.