

Allegato alla deliberazione C.C.
n. **37**... assunta in data **02.10.18**

COMUNE DI
GARDONE RIVIERA
Provincia di Brescia
Prot. N.0006786 del 18-09-2018
Cat. 5 Classe2



COMUNE DI GARDONE RIVIERA

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giovanni Chittolina

Revisore unico dei conti

Comune di Gardone Riviera

Verbale del 17 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, e operando ai sensi e nel rispetto:

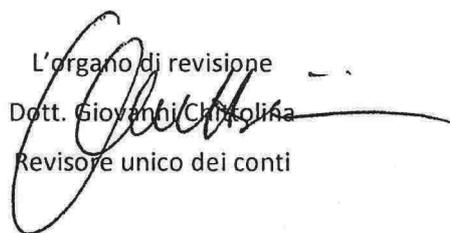
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 gruppo Comune di Gardone Riviera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, li 17 settembre 2018

L'organo di revisione
Dott. Giovanni Cristofolini
Revisore unico dei conti



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Giovanni Chittolina, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 10/05/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 10/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, sul quale questo Organo ha espresso parere positivo;
- che in data 13/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvato dalla Giunta comunale nella medesima data con deliberazione n. 102, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Comune con delibera consiliare n. 33 del 15/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato;
- che con delibera n. 34 del 01/03/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio 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 Comunale, concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gardone Riviera, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile dal Responsabile dell'Area economica e finanziaria Dott.ssa Paola Francesconi;

Dato atto che

- il Comune di Gardone Riviera ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 34 del 01/03/2018 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gardone Riviera e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gardone Riviera ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;



Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gardone Riviera i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO	Enti Strumentali partecipati	5,07 %
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE (ex Fondazione SIG)	Enti Strumentali partecipati	2,71 %
GARDA UNO S.P.A.	Società partecipate direttamente	2,34 %

Considerato che

- che tutti i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno approvato nei termini di legge e trasmesso al Comune di Gardone Riviera il bilancio ai fini della redazione del bilancio consolidato 2017, con l'eccezione di Garda Uno S.p.A, la quale ha comunicato (Rif. nota Prot. 5708 del 7/8/2018) che "nel corso dell'Assemblea del 20 luglio 2018 i Soci hanno deliberato di rinviare a futura data (presumibilmente al mese di settembre 2018) l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 e del consolidato 2017" e che conseguentemente
- pur in assenza della definitiva approvazione del bilancio non solo da parte di Garda Uno, ma anche di Acque Bresciane e di Sirmione Servizi (già partecipate di Garda Uno) e di AOB2 (socio di Acque Bresciane), il CDA ha comunque approvato una bozza di bilancio "al fine di poter trasmettere ai Comuni soci una bozza aggiornata, per quanto possibile, dei valori di bilancio 2017 tenendo comunque presente che le valutazioni del ramo idrico oggetto di conferimento sono da considerarsi non definitive (proprio perché la perizia non è stata chiusa, e ciò per cause indipendenti dalla volontà di Garda Uno S.p.A)" e che tale elaborato "sia da ritenersi in forma di bozza e soprattutto che si mette a disposizione dei Comuni tale documento, fermo restando il fatto che rimane esclusivamente in capo ai Comuni la decisione di quali dati prendere a riferimento per le comunicazioni cui gli stessi Enti Locali sono chiamati a predisporre, come indicato nel sopraccitato verbale del CDA e nell'allegata lettera di trasmissione";
- l'Amministrazione del Comune di Gardone Riviera ha ritenuto di procedere con la redazione del bilancio consolidato 2017 sulla base della più aggiornata bozza di bilancio in proprio possesso, utilizzando quindi, con riferimento a Garda Uno S.p.A. i dati contenuti nella bozza approvata dal CDA in data 20 luglio u.s., così da redigere un consolidato del Gruppo Comune di Gardone Riviera più rappresentativo e riservandosi di rettificare successivamente tale documento contabile una volta pervenuti all'Ente i dati definitivi;

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 e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del gruppo Comune di Gardone Riviera.

2. Stato Patrimoniale consolidato

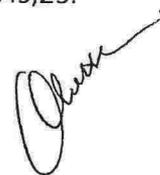
Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	294416,16	697867,12	-403450,96
Immobilizzazioni Materiali	24907762,84	25642947,5	-735184,66
Immobilizzazioni Finanziarie	594089,79	440057,53	154032,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.796.269	26.780.872	- 984.603
Rimanenze	8508,19	20221,6	-11713,41
Crediti	2307238,14	2580275,78	-273037,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3210896,86	2521310,08	689586,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.526.643	5.121.807	404.836
RATEI E RISCONTI (D)	7685,38	26949,24	-19263,86
TOTALE DELL'ATTIVO	31.330.597	31.929.629	- 599.031

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	24452037,69	23486552,86	965484,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	41175,87	27799,27	13376,6
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	23517,02	28718,51	-5201,49
DEBITI (D)	6336123,61	7410953,76	-1074830,15
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	477743,17	975604,45	-497861,28
TOTALE DEL PASSIVO	31.330.597	31.929.629	- 599.031

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono indicati nell'esercizio 2017 "Impegni su esercizi futuri" per Euro 839.645,23.



3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7188345,44	1377687,3	5810658,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6553710,39	1237388,06	5316322,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	634.635	140.299	494.336
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-156932,46	-18003,83	-138928,63
<i>Proventi finanziari</i>	7100,44	5283,9	1816,54
<i>Oneri finanziari</i>	164032,9	23287,73	140745,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	881369,23	-5384,84	886754,07
<i>Proventi straordinari</i>	948917,87	2028,19	946889,68
<i>Oneri straordinari</i>	67548,64	7413,03	60135,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.359.072	116.911	1.242.161
Imposte	96471,23	41909,56	54561,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.262.601	75.001	1.187.600

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, ove sono indicati:

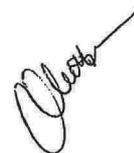
- i criteri di valutazione applicati;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti;
- il valore complessivo delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- l'ammontare delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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, laddove presenti.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Gardone Riviera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza economica, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica, fatto salvo quanto detto in precedenza relativamente ai dati di bilancio della partecipata Garda Uno S.p.A., non definitivi in quanto contenuti in bozza di bilancio approvata dal CDA ed oggetto di probabili modifiche in sede di approvazione definitiva del bilancio stesso.

L'Organo di Revisione osserva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Gardone Riviera 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 e risulta congruente al bilancio consolidato stesso;
- 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).



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 Gardone Riviera, evidenziando come l'Amministrazione approvi tale documento con riserva di approvarne la successiva rettifica una volta pervenuti all'Ente i dati definitivi del bilancio consolidato del Gruppo Garda Uno S.p.A..

Mantova, 17 settembre 2018

L'Organo di Revisione
Dott. Giovanni Cristofina
Revisore unico dei conti

