

COMUNE DI CASTEL MELLA

PROVINCIA DI BRESCIA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa Mara Torti*

## Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Mara Torti revisore del Comune di Castel Mella

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 05/04/2018 ha espresso il proprio parere;
- che in data 07/08/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 90 del 06/08/2018 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 89 del 30/07/2018 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'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;

2

### Dato atto che

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel Mella i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Azienda Speciale Ovest Solidale	<i>enti strumentali partecipati</i>	9,09%

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel Mella i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n89 del 30/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CO.GE.ME. S.P.A.	<i>società partecipata</i>	0,01%

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 con l'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Castel Mella sono i seguenti:

## Stato Patrimoniale consolidato

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>		
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-		
Immobilizzazioni Immateriali	36.681,83		
Immobilizzazioni Materiali	19.437.049,39		
Immobilizzazioni Finanziarie	8.121,67		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.481.852,89</b>		
Rimanenze	-		
Crediti	1.812.431,72		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
Disponibilità liquide	4.591.338,26		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>6.403.769,98</b>		
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>29,55</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>25.885.652,42</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>		
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	22.658.671,66		
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.184,41		
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	4.094,09		
<b>DEBITI ( D )</b>	3.000.550,52		
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	219.151,74		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>25.885.652,42</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-		

Si prende atto che sono state poste in essere le seguenti rettifiche di consolidamento:

- elisione corrispondenti crediti / debiti infragruppo
- elisione quota di partecipazione e corrispondente quota patrimonio netto

## Conto economico consolidato

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.469.609,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.584.825,91		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 115.216,14</b>		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 59.986,93		
<i>Proventi finanziari</i>	3.530,13		
<i>Oneri finanziari</i>	63.517,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	155,80		
<i>Rivalutazioni</i>	155,80		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 549.787,99		
<i>Proventi straordinari</i>	155.692,55		
<i>Oneri straordinari</i>	705.480,54		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 724.835,26</b>		
Imposte	88.290,35		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 813.125,61</b>		
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Si prende atto che sono state poste in essere le seguenti rettifiche di consolidamento:

- elisione corrispondenti componenti reddituali attive / passive infragruppo

## 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;
- 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 amministrazione pubblica
- 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 allegate le relazioni ai bilanci dei due due enti.

### Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Castel Mella 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);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Castel Mella rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## **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 Castel Mella.

Castel Mella , 08/08/2018

L'Organo di Revisione

