

AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI  
LAGHI DI ISEO, ENDINE E MORO  
PROVINCIA DI BERGAMO

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

---

---

## Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	6
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	7
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	12
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	15
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	21
<b>5. Osservazioni</b> .....	22
<b>6. Conclusioni</b> .....	23

---

## Verbale n. 12 e Parere n. 2 del 13 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 dell'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi di Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, li 13 settembre 2019

L'organo di revisione



---

# 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Manuel Ferro in qualità di revisore dei conti

## Premesso

- che con deliberazione assembleare n. 12 del 06/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il Dott. Aceti Massimo con relazione del 11/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 22/08/2019 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. 37 del 06/08/2019 il Consiglio di Amministrazione 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;
- 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 dell'assemblea dei soci, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato al 31.12.2018

## Dato atto che

- l'Autorità di Bacino ha individuato l'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Autorità di Bacino ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Autorità di Bacino, sono le seguenti:

anno 2018	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
	€ 16.520.196,00	€ 11.021.249,00	€ 5.117.067,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	€ 1.652.019,60	€ 1.102.124,90	€ 511.706,70

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi di Iseo, Endine e Moro i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Manutenzione e Promozione Laghi D'Iseo, Endine e Moro Srl	Società controllata	100%
Navigazione Lago d'Iseo Srl	Società controllata	100%

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 **integrale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 dell'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi di Iseo, Endine e Moro.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	819.342,00	993.265,00	- 173.923,00
Immobilizzazioni Materiali	12.270.745,00	10.558.823,00	1.711.922,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.200,00	2.200,00	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.092.287,00</b>	<b>11.554.288,00</b>	<b>1.537.999,00</b>
Rimanenze	2.697.708,00	1.974.430,00	723.278,00
Crediti	4.153.681,00	1.961.221,00	2.192.460,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.644.934,00	5.148.367,00	496.567,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>12.496.323,00</b>	<b>9.084.018,00</b>	<b>3.412.305,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>27.011,00</b>	<b>27.423,00</b>	<b>- 412,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>25.615.621,00</b>	<b>20.665.729,00</b>	<b>4.949.892,00</b>

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.538.061,00</b>	<b>11.186.118,00</b>	<b>351.943,00</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.290.923,00</b>	<b>2.890.923,00</b>	<b>400.000,00</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>485.399,00</b>	<b>496.940,00</b>	<b>- 11.541,00</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>6.394.868,00</b>	<b>4.683.124,00</b>	<b>1.711.744,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>3.906.370,00</b>	<b>1.408.624,00</b>	<b>2.497.746,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>25.615.621,00</b>	<b>20.665.729,00</b>	<b>4.949.892,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

---

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.065,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.685,00	26.247,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.277,00	89.322,00
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	772.315,00	877.696,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>819.342,00</b>	<b>993.265,00</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	10.153.107,00	8.443.750,00
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	6.770.183,00	6.034.050,00
	1.3	Infrastrutture	1.389.202,00	1.425.057,00
	1.9	Altri beni demaniali	1.993.722,00	984.643,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.596.353,00	1.727.433,00
	2.1	Terreni		-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	1.053.298,00	1.215.732,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	170.118,00	85.968,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.225,00	64.043,00
	2.5	Mezzi di trasporto	12.156,00	59.960,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.894,00	43.123,00
	2.7	Mobili e arredi	16.734,00	78.288,00
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	198.928,00	180.319,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	521.285,00	387.640,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.270.745,00</b>	<b>10.558.823,00</b>
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
IV			<b>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</b>		
	1		Partecipazioni in	2.200,00	2.200,00
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>		
		c	<i>altri soggetti</i>	2.200,00	2.200,00
	2		Crediti verso	-	-
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>		
	3		Altri titoli	-	-
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.200,00</b>	<b>2.200,00</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	2697708	1974430
		<b>Totale</b>	<b>2.697.708</b>	<b>1.974.430</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.670.832,00	754.874,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.670.832,00	754.874,00
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	199.635,00	161.137,00
	4	Altri Crediti	283.214,00	1.045.210,00
	a	<i>verso l'erario</i>	173.385,00	829.450,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	109.829,00	215.760,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>4.153.681,00</b>	<b>1.961.221,00</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.838.466,00	2.894.682,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.838.466,00	2.894.682,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	3.797.816,00	2.242.271,00
	3	Denaro e valori in cassa	8.652,00	11.414,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.644.934</b>	<b>5.148.367</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.496.323</b>	<b>9.084.018</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

---

---

### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	27011	27423
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>27.011</b>	<b>27.423</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	581.028,00	581.028,00
II	Riserve	10.550.818,00	10.206.130,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.213.249,00	1.689.343,00
b	da capitale		-
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.337.569,00	8.516.787,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	406.215,00	398.960,00
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>11.538.061,00</b>	<b>11.186.118,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.538.061,00</b>	<b>11.186.118,00</b>

12

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	3.290.923,00	2.890.923,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.290.923,00</b>	<b>2.890.923,00</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		485.399,00	496.940,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>485.399</b>	<b>496.940</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento	425.819,00	360.750,00
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	425.819,00	360.750,00
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	3.002.166,00	1.480.197,00
3	Acconti	2.027.568,00	1.703.380,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	398.926,00	315.753,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	398.926,00	315.753,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	540.389,00	823.044,00
a	<i>tributari</i>	94.311,00	112.640,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	119.740,00	121.783,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	326338	588621
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>6.394.868</b>	<b>4.683.124</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

---

---

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	-	-
II		Risconti passivi	3.906.370,00	1.408.624,00
	1	Contributi agli investimenti	3.433.783,00	731.367,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti	60.000,00	
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	472.587,00	677.257,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.906.370,00</b>	<b>1.408.624,00</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.149.024,00	10.656.493,00	- 1.507.469,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.679.777,00	10.326.229,00	- 1.646.452,00
			-
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>469.247,00</b>	<b>330.264,00</b>	<b>138.983,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.589,00	- 4.979,00	- 610,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>162,00</i>	<i>52,00</i>	<i>110,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>5.751,00</i>	<i>5.031,00</i>	<i>720,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	897,00	138.900,00	- 138.003,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>26.803,00</i>	<i>138.900,00</i>	<i>- 112.097,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>25.906,00</i>		<i>25.906,00</i>
			-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>464.555,00</b>	<b>464.185,00</b>	<b>370,00</b>
Imposte	58.340,00	65.225,00	- 6.885,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>406.215,00</b>	<b>398.960,00</b>	<b>7.255,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Autorità di Bacino (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.149.024,00	5.226.058,00	3.922.966,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.679.777,00	4.871.070,00	3.808.707,00
			-
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>469.247,00</b>	<b>354.988,00</b>	<b>114.259,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.589,00	-	- 5.589,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>162,00</i>	-	<i>162,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>5.751,00</i>	-	<i>5.751,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	897,00	897,00	-
<i>Proventi straordinari</i>	<i>26.803,00</i>	<i>26.803,00</i>	-
<i>Oneri straordinari</i>	<i>25.906,00</i>	<i>25.906,00</i>	-
			-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>464.555,00</b>	<b>355.885,00</b>	<b>108.670,00</b>
Imposte	58.340,00	12.356,00	45.984,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>406.215,00</b>	<b>343.529,00</b>	<b>62.686,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.496.185	2.974.210
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.496.185	2.760.266
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	213.944
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.249.811	4.405.981
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.927.930	1.966.238
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.321.881	2.439.743
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	685.870	589.283
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	546.445	1.343.975
8	Altri ricavi e proventi diversi	170.713	1.343.044
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.149.024</b>	<b>10.656.493</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.000.820	1.111.297
10	Prestazioni di servizi	2.823.849	3.852.253
11	Utilizzo beni di terzi	60.228	81.417
12	Trasferimenti e contributi	372.254	651.631
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	372.254	651.631
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-
13	Personale	3.312.500	3.252.355
14	Ammortamenti e svalutazioni	847.252	748.828
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	272.792	266.801
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	574.460	482.027
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 37.408	- 7.084
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	213.224	514.000
18	Oneri diversi di gestione	87.058	121.532
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>8.679.777</b>	<b>10.326.229</b>

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	162	52
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>162</b>	<b>52</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 5.751	- 5.031
a	<i>Interessi passivi</i>	- 5.031	- 5.031
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 5.751</b>	<b>- 5.031</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 5.589</b>	<b>- 4.979</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

19

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>	26.803	138.900
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	26.803	138.900
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
	<b>totale proventi</b>	<b>26.803</b>	<b>138.900</b>
	<i>Oneri straordinari</i>	- 25.906	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 25.906	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>totale oneri</b>	<b>- 25.906</b>	<b>-</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>897</b>	<b>138.900</b>

---

---

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	464.555	464.185
Imposte	58.340	66.225
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	406.215	397.960
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 464.555.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 406.215.

---

## 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'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.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi di Iseo, Endine e Moro 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 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi di Iseo, Endine e Moro **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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato;
- 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'Autorità di Bacino Lacuale laghi di Iseo, Endine e Moro **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 assembleare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi di Iseo, Endine e Moro.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Sarnico, li 13 settembre 2019

L'Organo di Revisione



*Dr. Manuel Ferro*