

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

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22

Verbale n. 11 e Parere n. 11 del 15 ottobre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 dell'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi di Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Sarnico, li 15/10/2020

L'organo di revisione



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione assembleare n. 3 del 09/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che lo scrivente, con relazione del 12/03/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 22/09/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 24 del 03/09/2020 il Consiglio di Amministrazione ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 31.12.2019

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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
	€ 15.598.824,00	€ 11.382.992,00	€ 5.512.205,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 1.559.882,40	€ 1.138.299,20	€ 551.220,50

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 2019 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente. Segnala che la tabella di raffronto sul 2018 è stata modificata rispetto a quella presentata lo scorso anno per via della correzione di un errore sulle immobilizzazioni materiali. Per corretto raffronto con il 2019, si è proceduto a sistemare anche i dati sul 2018. L'errore è sotto soglia di materialità ed incide in incremento delle immobilizzazioni materiali ed in incremento del patrimonio netto 2018.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	937.474,00	819.342,00	118.132,00
Immobilizzazioni Materiali	13.549.252,00	12.379.291,00	1.169.961,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.200,00	2.200,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.488.926,00	13.200.833,00	1.288.093,00
Rimanenze	2.740.641,00	2.697.708,00	42.933,00
Crediti	2.830.565,00	4.153.681,00	- 1.323.116,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.341.940,00	5.644.934,00	- 302.994,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.913.146,00	12.496.323,00	- 1.583.177,00
RATEI E RISCONTI (D)	15.385,00	27.011,00	- 11.626,00
TOTALE DELL'ATTIVO	25.417.457,00	25.724.167,00	- 306.710,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.033.704,00	11.646.607,00	387.097,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.563.125,00	3.290.923,00	272.202,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	506.831,00	485.399,00	21.432,00
DEBITI (D)	6.100.197,00	6.394.868,00	- 294.671,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.213.600,00	3.906.370,00	- 692.770,00
TOTALE DEL PASSIVO	25.417.457,00	25.724.167,00	- 306.710,00
CONTI D'ORDINE	-	-	-

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	709,00	1.065,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.124,00	19.685,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.028,00	26.277,00
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	907.613,00	772.315,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	937.474,00	819.342,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	11.904.798,00	10.261.653,00
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati	6.979.530,00	6.770.183,00
	1.3 Infrastrutture	3.324.529,00	1.389.202,00
	1.9 Altri beni demaniali	1.600.739,00	2.102.268,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.644.454,00	1.596.353,00
	2.1 Terreni		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	1.157.305,00	1.053.298,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	164.864,00	170.118,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	63.406,00	118.225,00
	2.5 Mezzi di trasporto	38.153,00	12.156,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	34.743,00	26.894,00
	2.7 Mobili e arredi	37.807,00	16.734,00
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	148.176,00	198.928,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	521.285,00
	Totale immobilizzazioni materiali	13.549.252,00	12.379.291,00

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
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	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.200,00	2.200,00

* 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 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.740.641,00	2.697.708,00
	Totale	2.740.641	2.697.708
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	2.562.884,00	3.670.832,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.562.884,00	3.670.832,00
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	94.941,00	199.635,00
4	Altri Crediti	172.740,00	283.214,00
a	<i>verso l'erario</i>	142.959,00	173.385,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	29.781,00	109.829,00
	Totale crediti	2.830.565,00	4.153.681,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.205.675,00	1.838.466,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.205.675,00	1.838.466,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	4.125.100,00	3.797.816,00
3	Denaro e valori in cassa	11.165,00	8.652,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.341.940	5.644.934
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.913.146	12.496.323

* 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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	15.385,00	27.011,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	15.385	27.011

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 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	581.028,00	581.028,00
II	Riserve	11.065.579,00	10.659.364,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.728.010,00	2.321.795,00
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	8.337.569,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	387.097,00	406.215,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.033.704,00	11.646.607,00
	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)	12.033.704,00	11.646.607,00

11

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	3.563.125,00	3.290.923,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.563.125,00	3.290.923,00

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	506.831,00	485.399,00
	TOTALE T.F.R. (C)	506.831	485.399

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 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	377.826,00	425.819,00
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	377.826,00	425.819,00
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	1.750.782,00	3.002.166,00
3	Acconti	2.526.490,00	2.027.568,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	415.929,00	398.926,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	415.929,00	398.926,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	1.029.170,00	540.389,00
a	<i>tributari</i>	98.102,00	94.311,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	138.072,00	119.740,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	792.996,00	326.338,00
	TOTALE DEBITI (D)	6.100.197	6.394.868

* 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 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	3.213.600,00	3.906.370,00
1	Contributi agli investimenti	2.518.659,00	3.433.783,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.449.518,00	3.373.783,00
b	da altri soggetti	69.141,00	60.000,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	694.941,00	472.587,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.213.600,00	3.906.370,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.479.142,00	9.149.024,00	330.118,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.033.501,00	8.679.777,00	353.724,00
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	445.641,00	469.247,00	- 23.606,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.914,00	- 5.589,00	- 325,00
<i>Proventi finanziari</i>	-	162,00	- 162,00
<i>Oneri finanziari</i>	5.914,00	5.751,00	163,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.047,00	897,00	9.150,00
<i>Proventi straordinari</i>	246.009,00	26.803,00	219.206,00
<i>Oneri straordinari</i>	235.962,00	25.906,00	210.056,00
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	449.774,00	464.555,00	- 14.781,00
Imposte	62.677,00	58.340,00	4.337,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	387.097,00	406.215,00	- 19.118,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Autorità di Bacino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.479.142,00	5.549.505,00	3.929.637,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.033.501,00	5.181.067,00	3.852.434,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	445.641,00	368.438,00	77.203,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 5.914,00	-	- 5.914,00
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
<i>Oneri finanziari</i>	5.914,00	-	5.914,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.047,00	10.047,00	-
<i>Proventi straordinari</i>	246.009,00	246.009,00	-
<i>Oneri straordinari</i>	235.962,00	235.962,00	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	449.774,00	378.485,00	71.289,00
Imposte	62.677,00	16.742,00	45.935,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	387.097,00	361.743,00	25.354,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) 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 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.853.496	3.496.185
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.583.496	3.496.185
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi		
4	pubblici	4.353.930	4.249.811
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.029.797	1.927.930
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.324.133	2.321.881
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	739.868	685.870
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	285.079	546.445
8	Altri ricavi e proventi diversi	246.769	170.713
	totale componenti positivi della gestione A)	9.479.142	9.149.024

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.081.426	1.000.820
10	Prestazioni di servizi	2.729.900	2.823.849
11	Utilizzo beni di terzi	80.691	60.228
12	Trasferimenti e contributi	693.019	372.254
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	693.019	372.254
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	3.574.394	3.312.500
14	Ammortamenti e svalutazioni	851.537	847.252
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	337.736	272.792
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	513.801	574.460
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 (+/-)	- 83.305	- 37.408
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	213.224
18	Oneri diversi di gestione	105.839	87.058
	totale componenti negativi della gestione B)	9.033.501	8.679.777

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<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
	Totale proventi finanziari	-	162
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 5.914	- 5.751
a	<i>Interessi passivi</i>	- 5.914	- 5.031
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	- 5.914	- 5.751
	totale (C)	- 5.914	- 5.589
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

18

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<i>Proventi straordinari</i>	246.009	26.803
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	246.009	26.803
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
	totale proventi	246.009	26.803
	<i>Oneri straordinari</i>	- 235.962	- 25.906
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 87.023	- 25.906
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 148.939	
c	<i>Altri oneri straordinari</i>		
d			
	totale oneri	- 235.962	- 25.906
	Totale (E)	10.047	897

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	449.774	464.555
Imposte	62.677	58.340
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	387.097	406.215
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 449.774.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 387.097.

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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 15/10/2020

L'Organo di Revisione



Dr. Manuel Ferro