

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 Monica Cavenago

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Mariateresa Rusconi

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 8 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 9 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 14 |
| 3. Conto economico consolidato | 17 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 22 |
| 5. Osservazioni | 22 |
| 6. Conclusioni | 22 |

Provincia di Brescia

Verbale n. 12 del 30/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 della Provincia di Brescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

In videoconferenza, li 30/09/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Monica Cavenago

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Mariateresa Rusconi

1. Introduzione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 6 maggio 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 24/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con decreto n. 225 del 20 settembre 2019 il Presidente 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;
- il Decreto del Presidente della Provincia di Brescia n. 225 del 20/09/2019 avente ad oggetto "Attività preliminare al consolidamento dei bilanci di gruppo. Allegato 4/4 al D.L.gs. n. 118/2011. Definizione gruppo amministrazione pubblica e delimitazione perimetro di consolidamento"
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Esame ed approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018"

Dato atto che

- la Provincia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e ha individuato il Gruppo Provincia di Brescia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento 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 con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2018 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Provincia di Brescia | | | |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 32.624.383,63 | 16.615.196,11 | 5.305.113,69 |

Risultano pertanto inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Brescia i seguenti soggetti giuridici:

| denominazione | classificazione | natura giuridica | % possesso quota partecipativa Provincia | % possesso quota partecipativa enti pubblici | potere di nominare o revocare la maggioranza dei membri del cda | affidamento servizi pubblici |
|--|---------------------|--|--|--|---|------------------------------|
| CFP Giuseppe Zanardelli | ente controllato | azienda speciale | 100% | 100% | si | si |
| Ufficio d'Ambito Brescia | ente controllato | azienda speciale | 100% | 100% | si | si |
| Fondazione "Provincia di Brescia Eventi" | ente controllato | fondazione | 100% | 100% | si | no |
| Fondazione Alpeggio Apollonia "S. | ente partecipato | fondazione | - | 100% | si | no |
| Consorzio di Bonifica Chiese | ente partecipato | consorzio | - | 100% | sì | no |
| Consorzio di Bonifica Oglio Mella | ente partecipato | consorzio | - | 100% | sì | no |
| Associazione Centro per l'integrazione Scolastica e la piena realizzazione dei non vedenti | ente partecipato | associazione | 75% | 100% | si | no |
| Ente per la gestione della riserva Naturale "Torbiere del Sabino" | ente partecipato | consorzio | 6% | 100% | no | no |
| Agenzia TPL di Brescia | ente partecipato | ente pubblico | 45% | 100% | no | no |
| Parco Oglio Nord | ente partecipato | ente pubblico | 12% | 100% | no | no |
| A.L.O.T. Agenzia della Lombardia Orientale per i Trasporti e la Logistica S.c.a.r.l. | società partecipata | società consortile a responsabilità limitata | 25% | 100% | no | no |

| | | | | | | |
|---|---------------------|--|--------|------|----|---------------|
| Tutela Ambientale del Sebino S.r.l. | società partecipata | società a responsabilità limitata | 15% | 100% | no | no |
| Acque Bresciane s.r.l. | società partecipata | società a responsabilità limitata | 2,24% | 100% | no | si (in House) |
| Associazione Comuni Bresciani Servizi S.r.l. | società partecipata | società a responsabilità limitata | 15% | 100% | no | si (in House) |
| CentroPadane S.r.l. | società partecipata | società a responsabilità limitata | 50% | 100% | no | si (in House) |
| Consorzio per la Realizzazione del Centro Servizi Multisetoriale e Tecnologico S.c.a.r.l. | società partecipata | società consortile a responsabilità limitata | 13,89% | 100% | no | no |
| Garda Uno S.p.a. | società partecipata | società per azioni | 9,76% | 100% | no | si (in House) |
| Funivia Boario Terme - Borno S.p.a. | società partecipata | società per azioni | 20,82% | | no | no |
| Bresciatourism S.c.a.r.l. | società partecipata | società consortile a responsabilità limitata | 22,44% | - | no | no |
| Caseificio Sociale Valsabbino Soc. Coop. Agricola | società partecipata | Società coop. agricola | 23,76% | - | no | no |
| Centro Padane S.p.a | società partecipata | società per azioni | 23% | - | no | no |

Nella tabella seguente si evidenziano gli enti inclusi nell'area di consolidamento:

| ENTE | SERVIZI EROGATI | FORMA GIURIDICA | ASSETTO PROPRIETARIO (% DEL CAPITALE SOCIALE DELLA PROVINCIA DI BRESCIA) | VALORE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018 |
|---------------------------------------|--|---------------------------------|--|---|
| Ufficio d'Ambito Provincia di Brescia | Organizzazione del servizio idrico integrato | Azienda speciale | 100 | € 307.267,00 |
| Centro formativo "G. Zanardelli" | Gestione dei servizi formativi e per il lavoro | Azienda speciale | 100 | € 3.946.637,00 |
| A.C.B. Servizi srl | Attività di prestazioni di servizi agli Enti locali | Società responsabilità limitata | 15 | € 246.797,00 |
| Centro Padane srl | Progettazione e realizzazione di strade, autostrade o tratte autostradali | Società responsabilità limitata | 50 | € 912.260,00 |
| Centro Padane spa | Promozione, progettazione, costruzione e gestione in Italia e all'estero di autostrade e tratte autostradali | Società per azioni | 23 | € 104.763.486,00 |
| Acque Bresciane S.r.l. | Gestione del servizio idrico integrato | Società responsabilità limitata | 2,24 | € 60.973.499,00 |
| Garda Uno S.p.a. | Progettazione, costruzione e gestione delle acque reflue | Società per azioni | 9,76 | € 22.568.014,00 |
| Agenzia T.P.L. | la definizione e la programmazione dei servizi di trasporto pubblico locale | Ente pubblico | 45 | € 1.353.080,00 |
| Tutela Ambientale del Sebino S.r.l | Gestione dei canoni amministrativi di reti e impianti dati in concessione alle società di gestione | Società responsabilità limitata | 15 | € 15.790.901,00 |

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 per le entità Centro Formativo Provinciale G. Zanardelli e Ufficio d'Ambio Brescia e il metodo proporzionale per le altre entità, conformemente alle disposizioni del principio contabile 4/4.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 della Provincia di Brescia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'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) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 2.037.340,56 | 1.716.458,96 | 320.881,60 |
| Immobilizzazioni Materiali | 721.581.749,64 | 700.068.575,07 | 21.513.174,57 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 76.583.985,19 | 48.888.682,41 | 27.695.302,78 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 800.203.075,39 | 750.673.716,44 | 49.529.358,95 |
| Rimanenze | 92.368,62 | - | 92.368,62 |
| Crediti | 232.537.256,14 | 210.746.421,16 | 21.790.834,98 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 8.040.544,38 | 15.000.000,00 | - 6.959.455,62 |
| Disponibilità liquide | 159.018.675,31 | 157.153.149,87 | 1.865.525,44 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 399.688.844,45 | 382.899.571,03 | 16.789.273,42 |
| RATEI E RISCOINTI (D) | 712.714,74 | 1.518.972,81 | - 806.258,07 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 1.200.604.634,58 | 1.135.092.260,28 | 65.512.374,30 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (| Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 552.134.358,46 | 548.426.422,45 | 3.707.936,01 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 118.040.853,27 | 118.539.762,32 | - 498.909,05 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 3.438.612,95 | 2.988.208,00 | 450.404,95 |
| DEBITI (D) | 458.703.611,98 | 454.952.493,86 | 3.751.118,12 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 28.105.739,98 | 10.185.373,65 | 17.920.366,33 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 1.160.423.177 | 1.135.092.260 | 25.330.916 |
| CONTI D'ORDINE | 71.389.510 | 184.903.756 | - 113.514.246 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 5.850,16 | 6.117,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 1.121,03 | |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 74.855,98 | 19.357,96 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 75.824,78 | 33.487,00 |
| 5 | awiamento | 39.795,50 | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.552,58 | |
| 9 | altre | 1.813.340,52 | 1.657.497,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 2.037.340,55 | 1.716.458,96 |

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 | 375.085.043,16 | 375.923.522,14 |
| | 1.1 | Terreni | 30.000,00 | |
| | 1.2 | Fabbricati | 581.086,51 | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 374.473.956,65 | 375.923.522,14 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 161.311.562,94 | 148.110.101,77 |
| | 2.1 | Terreni | 3.877.517,11 | 837.592,13 |
| | | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 101.845.922,73 | 101.539.030,92 |
| | | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 7.064.484,06 | 738.465,49 |
| | | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 283.282,54 | 119.950,30 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 319.293,50 | 290.058,90 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 24.484,89 | 25.332,11 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 3.575,49 | 3.575,49 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 306.245,89 | 306.020,89 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 47.586.756,73 | 44.250.075,54 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 185.185.143,54 | 176.034.951,16 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 721.581.749,64 | 700.068.575,07 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|----|---|---|--|----------------------|----------------------|
| IV | | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | 34.520.593,11 | 48.875.508,41 |
| | | a | <i>imprese controllate</i> | 2.015,00 | |
| | | b | <i>imprese partecipate</i> | 28.389.056,95 | 48.875.508,41 |
| | | c | <i>altri soggetti</i> | 6.129.521,16 | |
| | 2 | | Crediti verso | 1.760.766,68 | 13.174,00 |
| | | a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| | | b | <i>imprese controllate</i> | | |
| | | c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| | | d | <i>altri soggetti</i> | 1.760.766,68 | 13.174,00 |
| | 3 | | Altri titoli | 121.167,45 | - |
| | | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 36.402.527,24 | 48.888.682,41 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|--|-----------------------|-----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | 92.368,62 | - |
| | | Totale | 92.368,62 | - |
| II | | <u>Crediti</u> | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 19.433.961,90 | 19.567.400,25 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 19.433.961,90 | 19.567.400,25 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 12.552.912,12 | 28.901.956,12 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 10.021.668,60 | 28.901.956,12 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 48.350,68 | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 9.304,02 | |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 2.473.588,82 | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 135.317.908,97 | 119.747.521,07 |
| | 4 | Altri Crediti | 65.232.473,15 | 42.529.543,72 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 468.022,26 | |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 73.314,53 |
| | c | <i>altri</i> | 64.764.450,89 | 42.456.229,19 |
| | | Totale crediti | 232.537.256,14 | 210.746.421,16 |
| III | | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| | 1 | partecipazioni | - | - |
| | 2 | altri titoli | 8.040.544,38 | 15.000.000,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 8.040.544,38 | 15.000.000,00 |
| IV | | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 127.151.236,17 | 7.692.830,31 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 127.151.236,17 | |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | 7.692.830,31 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 31.747.160,92 | 149.441.628,21 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 120.278,22 | - |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | 18.691,35 |
| | | Totale disponibilità liquide | 159.018.675,31 | 157.153.149,87 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 399.688.844,45 | 382.899.571,03 |

Ratei e risconti attivi

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|--|-------------------|---------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 486.240,40 | 1.307.880,16 |
| 2 | Risconti attivi | 226.474,34 | 211.092,65 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 712.714,74 | 1.518.972,81 |

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 |
|-----|---|--|-----------------------|-----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | 110.532.078,10 | - |
| II | | Riserve | 423.885.298,96 | 540.776.018,44 |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 420.675.825,07 | 537.549.305,45 |
| | b | da capitale | 3.209.473,89 | 3.226.712,99 |
| | c | da permessi di costruire | | |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | |
| | e | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | | |
| | | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 17.716.981,40 | 7.650.404,01 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 552.134.358,46 | 548.426.422,45 |
| | | 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) | 552.134.358,46 | 548.426.422,45 |

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| | 1 | per trattamento di quiescenza | 42.302,42 | |
| | 2 | per imposte | 295.806,37 | |
| | 3 | altri | 117.702.744,48 | 118.539.762,32 |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 118.040.853,27 | 118.539.762,32 |

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 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 3.438.612,95 | 2.988.208,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 3.438.612,95 | 2.988.208,00 |

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>D) DEBITI</u> | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 360.342.006,19 | 371.299.026,85 |
| a | prestiti obbligazionari | | 163.079.430,64 |
| b | ∨ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 4.071.216,73 | 208.219.596,21 |
| d | verso altri finanziatori | 356.270.789,46 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 21.341.137,37 | 58.459.930,93 |
| 3 | Acconti | 284.824,39 | 68.258,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 41.142.103,83 | 4.408.469,06 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 34.474.037,54 | 881.949,12 |
| c | imprese controllate | 1.263.348,45 | |
| d | imprese partecipate | 178.003,17 | |
| e | altri soggetti | 5.226.714,67 | 3.526.519,94 |
| 5 | altri debiti | 35.593.540,20 | 20.716.809,02 |
| a | <i>tributari</i> | 522.675,32 | 219.343,60 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 853.716,21 | 559.924,95 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i> | 4.550.431,72 | 928.607,23 |
| d | <i>altri</i> | 29.666.716,95 | 19.008.933,24 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 458.703.611,98 | 454.952.493,86 |
| ** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. | | | |
| I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) | | | |

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 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 2.440.938,54 | 972.334,44 |
| II | | Risconti passivi | 25.664.801,44 | 9.213.039,21 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 18.235.866,07 | 7.500.019,92 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 15.723.210,92 | 7.500.019,92 |
| | b | da altri soggetti | 2.512.655,15 | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | 7.428.935,37 | 1.713.019,29 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 28.105.739,98 | 10.185.373,65 |

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIV) | | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|--|--|----------------------|-----------------------|
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 71.389.509,91 | 18.576.083,73 |
| | | 2) beni di terzi in uso | | 166.327.672,40 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 71.389.509,91 | 184.903.756,13 |

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:

| CONTI ECONOMICI | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 230.746.612,79 | 238.934.723,30 | - 8.188.110,51 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 210.258.300,60 | 215.585.449,66 | - 5.327.149,06 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 20.488.312,19 | 23.349.273,64 | - 2.860.961,45 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 11.521.928,75 | - 9.950.017,28 | - 1.571.911,47 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>168.727,20</i> | <i>70.581,36</i> | <i>98.145,84</i> |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>11.690.655,95</i> | <i>10.020.598,64</i> | <i>1.670.057,31</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 12.144.265,84 | 5.387.617,18 | 6.756.648,66 |
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>12.254.186,75</i> | <i>5.387.617,18</i> | <i>6.866.569,57</i> |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>109.920,91</i> | | <i>109.920,91</i> |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 1.762.046,98 | - 9.392.469,82 | 7.630.422,84 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>2.862.202,99</i> | <i>1.009.150,90</i> | <i>1.853.052,09</i> |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>4.624.249,97</i> | <i>10.401.620,72</i> | <i>- 5.777.370,75</i> |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 19.348.602,30 | 9.394.403,72 | 9.954.198,58 |
| Imposte | 1.631.620,90 | 1.743.999,71 | - 112.378,81 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 17.716.981,40 | 7.650.404,01 | 10.066.577,39 |
| 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 2018 | Anno 2017 |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 101.218.987,98 | 100.244.098,27 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 44.560.282,20 | 56.542.227,26 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 42.362.049,14 | 55.443.559,51 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 2.198.233,06 | 1.098.667,75 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 13.424.280,62 | 6.593.225,53 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.634.266,42 | 1.966.413,49 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 76.914,46 | 9.440,98 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 11.713.099,74 | 4.617.371,06 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -42.044,95 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 89.325,86 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 71.495.781,08 | 75.555.172,24 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 230.746.612,79 | 238.934.723,30 |

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.121.253,83 | 912.328,97 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 68.106.077,93 | 57.130.592,83 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.817.419,66 | 268.351,04 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 85.775.445,61 | 112.061.990,70 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 81.159.504,55 | 106.122.551,88 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 3.204.153,38 | 5.939.438,82 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 1.411.787,68 | |
| 13 | Personale | 33.633.091,82 | 31.061.761,67 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 11.872.574,85 | 11.332.385,55 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 216.865,03 | 99.621,95 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 11.655.709,82 | 11.232.763,60 |
| 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 (+/-) | 81.293,65 | - |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 31.698,37 | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 5.819.444,88 | 2.818.038,90 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 210.258.300,60 | 215.585.449,66 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|--|------------------------|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 22.225,34 | - |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 22.225,34 | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 146.501,86 | 70.581,36 |
| | Totale proventi finanziari | 168.727,20 | 70.581,36 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 11.690.655,95 | 10.020.598,64 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 11.625.142,40 | 10.020.598,64 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 65.513,55 | |
| | Totale oneri finanziari | 11.690.655,95 | 10.020.598,64 |
| | totale (C) | - 11.521.928,75 | - 9.950.017,28 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 12.254.186,75 | 5.387.617,18 |
| 23 | Svalutazioni | 109.920,91 | - |
| | totale (D) | 12.144.265,84 | 5.387.617,18 |

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 2.862.202,99 | 1.009.150,90 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.630.692,04 | 1.009.150,90 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 150.000,00 | |
| e | Altri proventi straordinari | 81.510,95 | |
| | totale proventi | 2.862.202,99 | 1.009.150,90 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 4.624.249,97 | 10.401.620,72 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | 4.768.903,56 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.556.630,92 | 2.354.188,28 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | 3.278.528,88 |
| d | Altri oneri straordinari | 67.619,05 | |
| | totale oneri | 4.624.249,97 | 10.401.620,72 |
| | Totale (E) | - 1.762.046,98 | - 9.392.469,82 |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|--|----------------------|---------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 19.348.602,30 | 9.394.403,72 |
| 26 | Imposte | 1.631.620,90 | 1.743.999,71 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 17.716.981,40 | 7.650.404,01 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 della Provincia di Brescia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Brescia 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.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica Provincia di Brescia

In videoconferenza, 30/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Cavenago

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Mariateresa Rusconi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate