

COMUNE DI ISEO  
PROVINCIA DI BRESCIA

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

*L'Organo di Revisione*  
*Massignan dott. Enzo*

---

## Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	8
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	9
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	13
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	17
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	21
<b>5. Osservazioni</b> .....	22
<b>6. Conclusioni</b> .....	23

---

## Comune di Iseo

### Verbale del 23 settembre 2020

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2020 del Comune di ISEO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, lì 24/09/2021

***L'Organo di Revisione***  
***Massignan dott. Enzo***

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Massignan Enzo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 21.11.2018;

### Premesso

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 05.03.2021 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio finanziario 2021-2023, redatto ai sensi del decreto legislativo n. 267/2000 così come novellato dal decreto legislativo n. 188/2011,
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 30/04/2020 è stato approvato il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020;
- che in data 17/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.158 del 16/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "**Bilancio consolidato del gruppo comune di Iseo relativo all'esercizio 2020**".

### Dato atto che

- il Comune di ISEO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.195 del 17/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di ISEO e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ISEO 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 del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di ISEO	85.792.372,08	71.138.369,99	13.771.591,40
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	2.573.771,16	2.134.151,10	413.147,74

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.  
Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di ISEO :

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% part. al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO (Sassabaneke) SpA	00451610174	Società partecipata	NO	SI	42,05%	
ENTE PER LA GESTIONE DELLA RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	98010480170	Ente Strumentale partecipato	NO		37,92%	
FONDAZIONE	03213900982	Ente	SI	SI	10,00%	

L'ARSENALE		Strumentale controllato				
CONSORZIO SEBINFOR	98096890177	Ente Strumentale partecipato	NO		10,00%	Non consolidato in base al principio di irrilevanza

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il perimetro di consolidamento e i criteri di consolidamento non sono mutati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO (SassabaneK) SpA	00451610174	Società partecipata	42,05%	2019	Proporzionale
ENTE PER LA GESTIONE DELLA RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	98010480170	Ente Strumentale partecipato	37,92%	2019	Proporzionale
FONDAZIONE L'ARSENALE	03213900982	Ente Strumentale controllato	100,00%	2019	Integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO (SassabaneK) SpA	42,05%	1.294.753,56	2.825.682,00	(246.250,01)
ENTE PER LA GESTIONE DELLA RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	37,92%	1.005.928,94	2.609.543,46	(15.059,02)
FONDAZIONE L'ARSENALE	10,00%	96.948,84	72.385,90	(9.895,74)

<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
CONSORZIO SEBINFOR	10,00%	9.428,00		
Tutela ambientale del Sebino Srl	4,87%	769.016,88		
Co.Ge.Me. Spa	0,25%	211.229,40		
<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>				
<b>Valore Partecipazioni in bilancio</b>		<b>3.387.305,62</b>		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di ISEO.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	71.054.215,74	71.021.725,16	32.490,58
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.397.577,32	2.990.078,22	407.499,10
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	27.556,35	24.552,04	3.004,31
<b>DEBITI (D) (1)</b>	9.109.080,01	8.460.336,35	648.743,66
<b>RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	3.513.814,62	1.105.590,26	2.408.224,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>87.102.244</b>	<b>83.602.282</b>	<b>3.499.962</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.358.587</b>	<b>9.220</b>	1.349.367,15
<b>.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	9.656,78	8.280,49
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.142,12	34.728,25
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.143,45	3.396,12
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		19,34
	5	avviamento	28.835,37	31.524,04
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	60.927,23	33.217,99
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>127.705</b>	<b>111.166</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	14.718.866,30	13.734.294,53
	1.1	Terreni	1.405.740,24	1.374.005,67
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	5.325.164,19	4.209.307,36
	1.9	Altri beni demaniali	7.987.961,87	8.150.981,50
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	43.012.916,52	43.167.463,98
	2.1	Terreni	3.251.390,60	3.251.390,60
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	39.222.901,19	39.342.028,84
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	156.745,58	177.095,26
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	84.302,20	93.145,76
	2.5	Mezzi di trasporto	192.785,43	201.087,79
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.421,94	9.024,53
	2.7	Mobili e arredi	7.034,86	3.200,58
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	88.334,72	90.490,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.437.064,45	11.104.410,79
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>69.168.847</b>	<b>68.006.169</b>

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

Si rileva che l' Ente per quanto riguarda gli ammortamenti ha preferito derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione in quanto la conservazione di criteri difformi (ovvero il mantenimento delle aliquote di ammortamento relative alla tipologia dell'attività di ogni singolo partecipante al consolidamento) con la motivazione che questa deroga è più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</b>		
	1	Partecipazioni in	990.178,88	990.142,78
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	989.674,28	989.638,18
	c	<i>altri soggetti</i>	504,60	504,60
	2	Crediti verso	5.313.537,88	5.313.537,88
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	5.313.537,88	5.313.537,88
	3	Altri titoli	0	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.303.717</b>	<b>6.303.681</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo (si veda voce del Patrimonio netto).

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	134.199,92	130.718,15
		<b>Totale</b>	<b>134.200</b>	<b>130.718</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.672.823,01	2.467.256,80
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.663.381,71	2.467.256,80
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.441,30	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	446.818,80	1.098.494,94
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	396.924,72	986.222,16
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	49.894,08	63.732,48
	d	<i>verso altri soggetti</i>		48.540,30
	3	Verso clienti ed utenti	1.942.927,08	1.823.810,67
	4	Altri Crediti	1.295.554,03	223.642,56
	a	<i>verso l'erario</i>	805,00	1.251,79
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	37.807,96	12,65
	c	<i>altri</i>	1.256.941,07	222.378,12
		<b>Totale crediti</b>	<b>6.358.123</b>	<b>5.613.205</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	4.876.916,41	2.872.352,61
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.876.916,41	2.872.352,61
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	125.250,41	549.985,30
	3	Denaro e valori in cassa	156,43	3.906,89
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.002.323</b>	<b>3.426.245</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.494.646</b>	<b>9.170.168</b>

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

---

### **Crediti verso partecipanti**

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 dei crediti consolidati è di € 6.358.122,92. Non esistono elisioni riguardanti crediti / debiti infragruppo.

Non ci sono crediti di durata residua superiore ad anni cinque.

### **Ratei e risconti attivi**

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	84,52	22,71
	2	Risconti attivi	7.244,47	11.075,21
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>7.329</b>	<b>11.098</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo, messi in relazione con l'esercizio precedente

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	51.931.342,60	51.931.342,60
II	Riserve	19.102.450,90	17.694.636,28
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.408.865,09	980.277,45
b	da capitale	3.171.230,39	2.569.518,92
c	da permessi di costruire	767.551,19	407.863,02
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	13.754.804,23	13.734.294,52
	<i>altre riserve indisponibili</i>		2.682,37
III	Risultato economico dell'esercizio	20.422,24	1.395.746,28
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>71.054.216</b>	<b>71.021.725</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>71.054.216</b>	<b>71.021.725</b>

### Analisi dello Stato Patrimoniale

La costruzione del Bilancio consolidato ha evidenziato come all'interno del gruppo non esistono molti rapporti e che ogni ente società agisce in modo quasi autonomo.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale le elisioni riguardano praticamente solo l'annullamento del valore delle partecipazioni, ognuna per la sua quota consolidata, pari ad € 2.397.631,34, che trova la sua naturale contropartita nel Patrimonio netto. La differenza tra il valore del Patrimonio Netto delle consolidate con il valore di iscrizione della relativa partecipazione evidenzia un valore negativo di euro 147.507,28, la cui composizione viene evidenziata nella seguente tabella:

Denominazione	% Partecipazione	Patr. Netto di carico della partecipazione	Valore partecipazioni a bilancio	Patr. Netto 31.12.2020	Valore di consolidamento partecipazioni 31.12.2020	differenza = Riserva di consolidamento
Sviluppo turistico del lago d'Iseo Spa	42,05%	3.079.081,00	1.294.753,56	2.825.682,00	1.188.199,28	-106.554,28
Ente per la gest.riserva naturale torbiere del Sebino	37,92%	2.652.766,19	1.005.928,94	2.609.543,46	989.538,88	-16.390,06
Fondazione Arsenale	100,00%	96.948,84	96.948,84	72.385,90	72.385,90	-24.562,94
<b>Totale</b>		<b>5.828.796,03</b>	<b>2.397.631,34</b>	<b>5.507.611,36</b>	<b>2.250.124,06</b>	<b>-147.507,28</b>

La riserva di consolidamento, dovrebbe essere trattata in modo uniforme per ogni singola società ed iscritta tra le immobilizzazioni immateriali se si ritiene la partecipazione come un investimento fruttifero di valore nel prossimo futuro (ed eventualmente ammortizzata) oppure nel Patrimonio netto consolidato se invece si ritiene che tale risultato sia strutturale.

Almeno nel caso della **Fondazione Arsenale** e dell'**Ente per la gestione riserva naturale torbiere del Sebino**, che per loro natura non dovrebbero perseguire lo scopo di lucro, si ritiene che la differenza di consolidamento debba essere inserita tra il Patrimonio netto.

Per motivi diversi, quali le perdite ricorrenti degli ultimi esercizi, si ritiene che anche la differenza di consolidamento della società **Sviluppo Turistico Lago d'Iseo Spa** debba anch'essa essere inserita tra il Patrimonio netto.

Nel bilancio consolidato invece le differenze di consolidamento maturate in periodi precedenti sono state parzialmente inserite tra le attività immateriali per un importo di € 28.353,03, (di cui € 25.962,59 per perdite d'esercizio ed € 2.390,44 per altri movimenti di PN) mentre le differenze di consolidamento derivanti da perdite maturate nell'esercizio, sono rimaste inglobate nel Patrimonio netto consolidato.

Per le altre voci invece il consolidamento è consistito nella sommatoria algebrica dei valori scaturenti dalle percentuali e dal metodo di consolidamento sopra accennato, opportunamente elise nei pochi casi incontrati e descritti nella relativa sezione.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIV)</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	10.292,16	
3	altri	3.387.285,16	2.990.078,22
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.397.577</b>	<b>2.990.078</b>

Si rileva che tra i fondi rischi si annovera Il fondo crediti di dubbia esigibilità del Comune di Iseo per € 3.234.731,99

#### **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 2020	Anno 2019
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		27.556,35	22.552,04
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>27.556</b>	<b>22.552</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 2020	Anno 2019
<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento	5.156.125,65	4.842.731,09
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	28.435,55	37.914,09
c	verso banche e tesoriere	5.127.690,10	1.020.658,20
d	verso altri finanziatori		3.784.158,80
2	Debiti verso fornitori	2.104.233,70	1.852.362,92
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.075.607,41	891.656,42
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	- 35.000,00	505.282,67
c	imprese controllate	15.338,50	
d	imprese partecipate	1.622,71	5.200,00
e	altri soggetti	1.093.646,20	381.173,75
5	altri debiti	773.113,25	873.585,92
a	<i>tributari</i>	12.545,87	63.459,53
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.590,67	13.648,20
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	234.231,34	
d	<i>altri</i>	521.745,37	796.478,19
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>9.109.080</b>	<b>8.460.336</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

### Debiti dei partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/202 dei debiti consolidati è di € 9.109.080,01.

Di questi € 5.156.125,65 riguardano operazioni di Finanziamento in aumento rispetto all'esercizio

precedente (€ 4.842.731,09).

Le elisioni che riguardano crediti / debiti infragruppo ammontano ad € 35.000,00 evidenziando una scarsa interrelazione gestionale tra le società consolidate.

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	14.162,38	11.235,76
II	Risconti passivi	3.499.652,24	1.094.354,50
1	Contributi agli investimenti	3.499.046,30	1.094.354,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.499.046,30	1.094.354,50
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	605,94	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.513.815</b>	<b>1.105.590</b>

### **Conti d'ordine**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	1.358.587,15	9.219,94
2) beni di terzi in uso		
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.358.587</b>	<b>9.220</b>



### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.258.638,29	13.181.149,82	1.077.488,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.295.508,95	12.936.933,75	1.358.575,20
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 36.871</b>	<b>244.216</b>	<b>- 281.087</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 174.094,47	- 214.458,53	40.364,06
<i>Proventi finanziari</i>	5.806,70	9.916,19	- 4.109,49
<i>Oneri finanziari</i>	179.901,17	224.374,72	- 44.473,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	33.275,61	- 33.275,61
<i>Rivalutazioni</i>		33.275,61	- 33.275,61
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	396.506,68	1.500.233,36	-1.103.726,68
<i>Proventi straordinari</i>	396.599,78	2.991.617,49	-2.595.017,71
<i>Oneri straordinari</i>	93,10	1.491.384,13	-1.491.291,03
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>185.542</b>	<b>1.563.267</b>	<b>- 1.377.725</b>
Imposte	165.119,31	167.520,23	- 2.400,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>20.422</b>	<b>1.395.746</b>	<b>- 1.375.324</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

Il bilancio consolidato del Comune di Iseo si chiude con risultato positivo consolidato di € 20.422,24.

Come già riportato nell'analisi dello Stato Patrimoniale, anche l'analisi del Conto Economico Consolidato ha evidenziato che all'interno del gruppo le interrelazioni di costi e ricavi sono rare e comunque esigue in relazione all'ammontare totale dei costi e ricavi consolidati.

Per quanto riguarda il Conto Economico le elisioni sono relative quasi esclusivamente ai contributi erogati (trasferimenti correnti) dall'Ente Comune a favore delle proprie partecipate, annullate per la sola parte di consolidamento, che ammontano ad € 44.680,74.

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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	4.656.768,89	5.450.882,95
2	Proventi da fondi perequativi	231.722,00	218.882,52
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.545.395,67	1.671.780,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.545.395,67	1.637.150,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		8.794,86
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		25.835,43
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.369.656,43	4.814.544,90
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.414.261,15	1.775.035,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.720.859,96	1.798.853,10
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.234.535,32	1.240.655,83
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	- 113,74
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.025,42	28.880,36
8	Altri ricavi e proventi diversi	434.069,88	996.292,10
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.258.638</b>	<b>13.181.150</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.506.365,60	1.041.527,72
10	Prestazioni di servizi	4.875.743,05	6.250.469,77
11	Utilizzo beni di terzi	428.488,23	168.520,79
12	Trasferimenti e contributi	2.047.575,13	1.274.958,52
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.047.575,13	1.261.279,95
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		13.678,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.106.770,53	2.243.327,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.576.422,70	1.354.557,19
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.837,01	19.292,91
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.550.203,88	1.318.444,28
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	381,81	16.820,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.568,41	810,72
16	Accantonamenti per rischi	1.303.395,13	-
17	Altri accantonamenti	-	312.494,36
18	Oneri diversi di gestione	453.316,99	290.266,91
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>14.295.509</b>	<b>12.936.934</b>

Come già espresso nella sezione della parte Patrimoniale Attiva, l'Ente ha ritenuto che il mantenimento delle aliquote di ammortamento relative alla tipologia dell'attività di ogni singolo partecipante al consolidamento sia più idoneo ad una rappresentazione veritiera e corretta delle voci relative ai beni materiali ed immateriali, applicando la deroga consentita dal D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 , allegato 4/4.

Il risultato della gestione (Totale dei componenti positivi A meno Totale dei componenti negativi B) risulta negativo per € 36.870,66 a cui l'Ente consolidante contribuisce con un apporto positivo di € 12.174,86, Il risultato della Gestione dell'esercizio precedente era positivo per € 244.216,06

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	4.377,60	4.052,36
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	4.377,60	4.052,36
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.429,10	5.863,83
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.806,70</b>	<b>9.916,19</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	179.901,17	224.374,72
a	<i>Interessi passivi</i>	156.722,77	190.496,61
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	23.178,40	33.878,11
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>179.901</b>	<b>224.374,72</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>185.708</b>	<b>- 214.458,53</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	33.275,61
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>33.276</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	396.599,78	2.991.617,49
a	Proventi da permessi di costruire		260.562,45
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	389.760,42	2.729.908,17
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.839,36	1.146,87
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>totale proventi</b>	<b>396.599,78</b>	<b>2.991.617,49</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	93,10	1.491.384,13
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		1.466.384,13
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	93,10	25.000,00
	<b>totale oneri</b>	<b>93,10</b>	<b>1.491.384,13</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>396.507</b>	<b>1.500.233</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	185.541,55	1.563.266,51
26	Imposte	165.119,31	167.520,23
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	20.422,24	1.395.746,28
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato **ante imposte** evidenzia un saldo positivo di € 185.541,55.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 20.422,24, mentre nell'esercizio precedente il risultato ammontava ad € 1.395.746,17

## **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 2020 del Comune di ISEO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di ISEO 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 Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente non ha rilevazioni da segnalare

- 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), con la seguente annotazione:

la differenza di consolidamento (descritta nella sezione del Patrimonio netto) è negativa e pari ad € 147.507,28.

Parte di essa per € 28.353,03 è iscritta tra le immobilizzazioni immateriali mentre, **a nostro avviso, dovrebbe essere imputata a Patrimonio netto.**

Tale ammontare **non inficia il risultato d'esercizio**, ma la consistenza del Patrimonio netto.

Poiché l'importo di tale rettifica rapportato al valore globale del Patrimonio netto risulta essere percentualmente molto basso, la rettifica viene ritenuta **non consistente** e quindi non in grado di inficiare la bontà globale del Bilancio Consolidato;

- pertanto possiamo affermare che il bilancio consolidato 2020 del Comune di ISEO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ISEO

Iseo, lì 24/09/2021

***L'Organo di Revisione***

***Massignan dott. Enzo***