

COMUNE DI ISEO
PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisore

Dott. Guido Senaldi



Indice

1. Introduzione	4
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Stato Patrimoniale consolidato	9
4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	10
4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
5. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
8. Osservazioni	25
9. Conclusioni.....	26

Comune di Iseo (BS)

Verbale n. 19 del 12 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2021 del Comune di Iseo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallarate, lì 12/09/2022

Il Revisore

Dott. Guido Senadi

1. Introduzione

Il sottoscritto Guido Senaldi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/12/2021,

premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, sul quale questo Organo, con verbale n. 8 del 08/04/2022, ha espresso parere positivo;
- che in data 05/09/2022 e 09/09/2022, il Revisore ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 30/08/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.201 del 10/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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;

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 del Consiglio Comunale n. 49 del 30/08/2022 avente ad oggetto: " Bilancio consolidato del gruppo Comune di Iseo relativo all'esercizio 2021"

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. 201 del 10/12/2022 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 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Iseo	89.160.663,73	71.160.787,76	13.917.161,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.674.819,91	2.134.823,63	417.514,84

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.
Si ricorda che, 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.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Iseo sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% part. al 31/12/21	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Sviluppo turistico lago d'Iseo SpA (Sassabaneck)	00451610174	Società partecipata	NO	SI	42,05%	
Ente per la gestione della Riserva Naturale Torbiere del Sebino	98014080170	Ente strumentale partecipato	NO	NO	37,92%	
Fondazione l'Arsenale	03213900982	Ente strumentale controllato	NO	SI	100%	
Consorzio Sebinfor	98096890177	Ente strumentale partecipato	NO	NO	10%	Escluso in base al principio di irrilevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Sviluppo turistico lago d'Iseo SpA (Sassabanek)	00451610174	Società partecipata	42,05%	2020	Proporzionale
Ente per la gestione della Riserva Naturale Torbiere del Sebino	98014080170	Ente strumentale partecipato	37,92%	2020	Proporzionale
Fondazione l'Arsenale	03213900982	Ente strumentale controllato	100%	2020	Integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Utile (perdita) d'esercizio €/000
Sviluppo turistico lago d'Iseo SpA (Sassabanek)	42,05%	1.294.753,56	2.872.965,00	29.250,00
Ente per la gestione della Riserva Naturale Torbiere del Sebino	37,92%	1.005.928,94	2.624.150,57	14.607,08
Fondazione l'Arsenale	100%	96.948,84	67.481,63	(4.904,27)
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
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		
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Totale valore partecipazioni in bilancio		3.387.305,62		

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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Iseo.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Iseo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto, ragion per cui la differenza tra il valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore delle frazioni di patrimonio netto delle partecipate (cosiddetta differenza da annullamento) è stata allocata nell'attivo dello stato patrimoniale consolidato nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", non essendo imputabile ad incremento di specifiche attività;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	224.484,27	127.704,95	96.779,32
Immobilizzazioni Materiali	69.931.053,25	69.168.847,27	762.205,98
Immobilizzazioni Finanziarie	6.303.716,76	6.303.716,76	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.459.254,28	75.600.268,98	858.985,30
Rimanenze	137.315,70	134.199,92	3.115,78
Crediti	7.337.620,35	6.358.122,92	979.497,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	6.906.100,42	5.002.323,25	1.903.777,17
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.381.036,47	11.494.646,09	2.886.390,38
RATEI E RISCONTI (D)	7.027,60	7.328,99	- 301,39
TOTALE DELL'ATTIVO	90.847.318,35	87.102.244,06	3.745.074,29

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	71.208.722,14	71.054.215,76	154.506,38
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.783.775,78	3.397.577,32	386.198,46
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	32.227,40	27.556,35	4.671,05
DEBITI (D) (1)	9.646.626,86	9.109.080,01	537.546,85
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.175.966,17	3.513.814,62	2.662.151,55
TOTALE DEL PASSIVO	90.847.318,35	87.102.244,06	3.745.074,29
CONTI D'ORDINE	1.734.723,96	1.358.587,15	376.136,81
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

4.1. 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 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	9.070,61	9.656,78
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.663,73	25.142,12
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.378,92	3.143,45
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	aviamento	26.146,69	28.835,37
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	173.224,32	60.927,23
		Totale immobilizzazioni immateriali	224.484,27	127.704,95

Si rileva che le differenze da annullamento delle partecipazioni sono state iscritte nella voce BI.9.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	14.359.477,53	14.718.866,30
	1.1	Terreni	1.405.740,24	1.405.740,24
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	5.212.750,16	5.325.164,19
	1.9	Altri beni demaniali	7.740.987,13	7.987.961,87
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	42.817.587,00	43.012.916,52
	2.1	Terreni	3.290.776,63	3.251.390,60
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	38.757.408,22	39.222.901,19
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	224.645,93	156.745,58
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	68.373,46	84.302,20
	2.5	Mezzi di trasporto	272.997,30	192.785,43
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.710,49	9.421,94
	2.7	Mobili e arredi	15.914,67	7.034,86
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	174.760,30	88.334,72
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.753.988,72	11.437.064,45
		Totale immobilizzazioni materiali	69.931.053,25	69.168.847,27

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

Si rileva che, per quanto riguarda gli ammortamenti, si è preferito derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione in quanto il mantenimento delle aliquote di ammortamento relative alla diversa tipologia di attività di ogni organismo partecipato è stato ritenuto maggiormente idoneo a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta delle poste di bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	990.178,88	990.178,88
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	990.178,88	989.674,28
	c	<i>altri soggetti</i>		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	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.303.716,76	6.303.716,76

* 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 delle partecipazioni negli organismi consolidati (si veda voce del patrimonio netto).

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	137.315,70	134.199,92
		Totale	137.315,70	134.199,92
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.766.526,23	2.672.823,01
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.759.020,01	2.663.381,71
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.506,22	9.441,30
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	944.209,42	446.818,80
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	831.091,70	396.924,72
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	107.102,72	49.894,08
	d	<i>verso altri soggetti</i>	6.015,00	
	3	Verso clienti ed utenti	430.216,80	1.942.927,08
	4	Altri Crediti	3.196.667,90	1.295.554,03
	a	<i>verso l'erario</i>		805,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	29.298,16	37.807,96
	c	<i>altri</i>	3.167.369,74	1.256.941,07
		Totale crediti	7.337.620,35	6.358.122,92
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	6.684.853,64	4.876.916,41
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.684.853,64	4.876.916,41
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	221.176,11	145.250,41
	3	Denaro e valori in cassa	70,67	156,43
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	6.906.100,42	5.022.323,25
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.381.036,47	11.514.646,09

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

Si rileva che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

L'unica elisione relativa a crediti/debiti infragruppo riguarda un debito del Comune verso la partecipata "Sviluppo turistico del Lago d'Iseo SpA", come descritto al paragrafo 13 della nota integrativa contenuta nella relazione sulla gestione.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	84,52
2	Risconti attivi	7.027,60	7.244,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.027,60	7.328,99

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo confrontati con quelli dell'anno precedente:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	51.931.342,60	51.931.342,60
II	Riserve	17.708.995,86	19.102.450,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti		1.408.865,09
b	da capitale	2.591.591,40	3.171.230,41
c	da permessi di costruire	1.705.916,39	767.551,19
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.411.488,07	13.754.804,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	altre riserve disponibili	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	64.622,84	20.422,24
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.503.760,84	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		71.208.722,14	71.054.215,76
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		71.208.722,14	71.054.215,76

Si rileva che a livello patrimoniale le elisioni si riferiscono praticamente solo all'annullamento del valore delle partecipazioni (attivo patrimoniale - immobilizzazioni finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate) con contestuale riduzione del patrimonio netto delle partecipate; le altre elisioni riguardano le ridottissime partite creditorie/debitorie tra capogruppo e partecipate il cui valore è estremamente ridotto e non significativo ai fini della rappresentazione nel consolidato.

La differenza tra il valore di iscrizione delle partecipazioni ed il valore del patrimonio netto delle consolidate (comprensivo del risultato di esercizio), evidenzia un valore pari ad € 126.990,11 come dettagliato nella seguente tabella:

Denominazione	% part.	Patr.netto di carico della partecipaz.	Valore della partecipaz. a bilancio della capogruppo	Patr. netto partecipata al 31.12.21	Valore di consolidamento partecipazioni al 31.12.21	Differenza da annullamento partecipazioni
Sviluppo turistico lago d'Iseo SpA	42,05%	3.079.081,00	1.294.753,56	2.872.965,04	1.208.081,80	86.671,86
Ente per la gestione della Riserva Naturale Torbiere del Sebino	37,92%	2.652.766,19	1.005.928,94	2.624.150,57	995.077,90	10.851,04
Fondazione l'Arsenale	100%	96.948,84	96.948,84	67.481,63	67.481,63	29.467,21
TOTALE		5.828.796,03	2.397.631,34	5.564.597,24	2.270.641,33	126.990,11

La differenza da annullamento risulta iscritta nell'attivo patrimoniale del bilancio consolidato nella voce delle "Altre immobilizzazioni immateriali"; più precisamente, nelle altre immobilizzazioni immateriali, è stato iscritto l'importo di € 139.924,39 mentre la quota riferibile al risultato dell'esercizio corrente è rimasta inglobata nel patrimonio netto consolidato.

Tale differenza è imputabile, non tanto a maggiori valori di attività delle partecipate, bensì, principalmente, ai risultati economici negativi degli esercizi precedenti; tra l'altro, due dei tre enti consolidati non hanno scopo di lucro e pertanto un risultato di esercizio negativo può essere considerato fisiologico.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	22.179,27	10.292,16
3	altri	3.761.596,51	3.387.285,16
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.783.775,78	3.397.577,32

Si rileva che l'importo più significativo è costituito dal fondo crediti di dubbia esigibilità del Comune di iseo pari ad € 3.554.306,46.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		32.227,40	27.556,35
TOTALE T.F.R. (C)		32.227,40	27.556,35

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 2021	Anno 2020
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	4.799.465,92	5.156.125,65
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	18.957,01	28.435,55
c	verso banche e tesoriere	4.778.516,58	5.127.690,10
d	verso altri finanziatori	1.992,33	-
2	Debiti verso fornitori	2.563.336,93	2.104.233,70
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.093.462,51	1.075.607,41
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	400.608,34	-
c	imprese controllate	-	15.338,50
d	imprese partecipate	23.423,97	1.622,71
e	altri soggetti	669.430,20	1.058.646,20
5	altri debiti	1.190.361,50	773.113,25
a	<i>tributari</i>	36.158,27	12.545,87
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.664,61	4.590,67
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	277.338,10	234.231,34
d	<i>altri</i>	853.200,52	521.745,37
TOTALE DEBITI (D)		9.646.626,86	9.109.080,01
* 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)			

Si rileva che le elisioni necessarie per la redazione del bilancio consolidato risultano molto ridotte (vedi pagine 35 e 37 della nota integrativa) a testimonianza della scarsa interrelazione tra gli organismi consolidati.

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 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	15.468,09	14.162,38
II	Risconti passivi	6.160.498,08	3.499.652,24
1	Contributi agli investimenti	6.160.006,96	3.499.046,30
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.311.997,24	3.499.046,30
b	da altri soggetti	848.009,72	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	491,12	605,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.175.966,17	3.513.814,62

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.734.723,96	1.358.587,15
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.734.723,96	1.358.587,15

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.620.616,20	14.258.638,29	361.977,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.287.566,38	14.295.508,95	992.057,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 666.950,18	- 36.870,66	- 630.079,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 156.787,45	- 174.094,47	17.307,02
<i>Proventi finanziari</i>	5.917,17	5.806,70	110,47
<i>Oneri finanziari</i>	162.704,62	179.901,17	- 17.196,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.071.444,95	396.506,68	674.938,27
<i>Proventi straordinari</i>	1.071.444,95	396.599,78	674.845,17
<i>Oneri straordinari</i>	-	93,10	- 93,10
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	247.707,32	185.541,55	62.165,77
Imposte	183.084,48	165.119,31	17.965,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	64.622,84	20.422,24	44.200,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	64.622,84	20.422,24	44.200,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Iseo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.620.616,20	13.917.161,30	703.454,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.287.566,38	14.671.786,91	615.779,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 666.950,18	- 754.625,61	87.675,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 156.787,45	- 124.169,57	- 32.617,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.071.444,95	1.070.083,27	1.361,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	247.707,32	191.288,09	56.419,23
Imposte	183.084,48	168.870,32	14.214,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	64.622,84	22.417,77	42.205,07
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

La tabella evidenzia che i dati della capogruppo rappresentano la parte nettamente più significativa del conto economico consolidato.

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Iseo rileva un risultato positivo pari ad € 64.622,84.

Anche per quanto riguarda il conto economico, così come già detto per lo stato patrimoniale, si rileva che (si veda pagine da 32 a 34 della nota integrativa) è stato necessario considerare ed elidere solo poche operazioni infragruppo a riprova della ridotta interrelazione tra i diversi soggetti. Tali operazioni, tra l'altro, si riferiscono principalmente, ai trasferimenti dalla capogruppo alle partecipate.

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.388.546,23	4.656.768,89
2	Proventi da fondi perequativi	232.128,29	231.722,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.448.021,94	4.545.395,67
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.448.021,94	4.545.395,67
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.064.465,73	4.369.656,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	705.750,66	1.414.261,15
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.694.282,05	1.720.859,96
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.664.433,02	1.234.535,32
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.498,38	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.717,13	21.025,42
8	Altri ricavi e proventi diversi	469.238,50	434.069,88
	totale componenti positivi della gestione A)	14.620.616,20	14.258.638,29

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.328.674,25	1.506.365,60
10	Prestazioni di servizi	5.936.867,05	4.875.743,05
11	Utilizzo beni di terzi	213.735,32	428.488,23
12	Trasferimenti e contributi	2.463.245,83	2.047.575,13
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.463.091,62	2.047.575,13
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b		154,21	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	2.214.229,67	2.106.770,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.611.040,49	1.576.422,70
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.880,01	25.837,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.581.160,48	1.550.203,88
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	381,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.382,60	- 2.568,41
16	Accantonamenti per rischi	981.333,90	1.303.395,13
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	537.057,27	453.316,99
	totale componenti negativi della gestione B)	15.287.566,38	14.295.508,95

Come già accennato nella sezione relativa all'analisi dell'attivo dello Stato Patrimoniale, si evidenzia che l'Ente ha deciso di mantenere le aliquote di ammortamento utilizzate dai singoli organismi consolidati, in quanto ritenute più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, utilizzando a tale scopo la deroga prevista dal D.lgs. 23 giugno 2011, n.188, allegato 4/4.

Si evidenzia altresì che il risultato di gestione consolidato (totale A – totale B) è negativo e pari ad € - 666.950,18 attribuibile totalmente al Comune di Iseo che ha registrato un risultato negativo per € - 754.625,61.

Grazie al contributo dei proventi straordinari il risultato complessivo consolidato è positivo e precisamente pari ad € 64.622,84 dei quali € 22.417,77 riferibili alla capogruppo.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	5.284,05	4.377,60
a	<i>da società controllate</i>	-	
b	<i>da società partecipate</i>	4.959,00	4.377,60
c	<i>da altri soggetti</i>	325,05	
20	Altri proventi finanziari	633,12	1.429,10
	Totale proventi finanziari	5.917,17	5.806,70
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	162.704,62	179.901,17
a	<i>Interessi passivi</i>	129.130,74	156.722,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	33.573,88	23.178,40
	Totale oneri finanziari	162.704,62	179.901,17
	totale (C)	-156.787,45	-174.094,47
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.071.444,95	396.599,78
a	Proventi da permessi di costruire	285.960,08	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	216.312,04	389.760,42
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	569.172,83	6.839,36
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	totale proventi	1.071.444,95	396.599,78
25	<i>Oneri straordinari</i>	-	93,10
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	93,10
	totale oneri	-	93,10
	Totale (E)	1.071.444,95	396.692,88

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	247.707,32	185.541,55
26	Imposte	183.084,48	165.119,31
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	64.622,84	20.422,24
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	64.622,84	20.422,24
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

7. 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'eventuale ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti eventualmente assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- 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 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;
 - 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;
- 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, comprensivi 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 (non presenti nel caso specifico).

L'Organo di Revisione 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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 rilievi da sollevare;

- 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 precisazione:

come accennato nel commento allo stato patrimoniale passivo, nel paragrafo del patrimonio netto, la differenza da annullamento delle partecipazioni risulta iscritto nell'attivo consolidato nelle "Altre immobilizzazioni immateriali", tuttavia, vista l'origine di tale differenza, sarebbe stato, ad avviso di chi scrive, più idoneo iscriverla a riduzione del patrimonio netto. Considerato che l'importo della differenza da annullamento risulta percentualmente irrilevante rispetto al totale del patrimonio netto consolidato, è comunque possibile affermare che:

il bilancio consolidato 2021 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.

9. 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Iseo e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Gallarate, data 12/09/2022

Il revisore

Dott. Guido Bernardi

