



Verbale n. 21/2022 – 16/09/2022

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della d.ssa Annamaria Casasco e del dott. Maurizio Magotti nominati con delibera di consiglio comunale n. 39 del 25/10/2021 con decorrenza 20/11/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 04/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 30/08/2022 l'Organo ha ricevuto 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.3 del 13/01/2022 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 di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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;

Dato atto che

- il Comune di Seriate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.3 del 13/01/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Seriate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Seriate 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;

- La ricognizione effettuata ai fini dell'identificazione del "Gruppo comune di Seriate" porta al seguente esito:

Enti strumentali del comune di Seriate:

Parco Regionale del Serio (ente di diritto pubblico)

Tipologia: G sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Società controllate dal comune di Seriate

Sanitas Seriate srl Unipersonale (Società partecipata al 100%)

Tipologia: K tutela della salute.

Società partecipate dal comune di Seriate:

Uniacque spa società partecipata all'1,98%)

Tipologia: G sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Bergamo Fiera Nuova spa (società partecipata all'0,0063%)

Tipologia: L sviluppo economico e competitività.

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 e le società in liquidazione;
 - 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.
- I valori dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici di ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Seriate" si rappresenta quanto segue: :

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Valore della produzione
Sanitas Seriate s.r.l.	1,02%	0,70%	9,51%
Uniacque spa	284,67%	143,81%	627,21%
Parco del Serio	5,99%	6,06%	8,02%

- 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 Seriate sono i seguenti:

Enti strumentali del comune di Seriate: Parco Regionale del Serio

Società controllate dal comune di Seriate Sanitas Seriate srl Unipersonale,

Società partecipate dal comune di Seriate:

Uniacque spa

Bergamo Fiera Nuova spa

- 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:
 - Sanitas Seriate srl Unipersonale;
 - Uniacque spa;
 - Parco Regionale del Serio.

La società Bergamo Fiera Nuova non è inclusa nel gruppo perché la partecipazione posseduta dall'Ente è dello 0,0063% e non risulta affidataria di servizi.

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'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

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 Seriate

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata nei bilanci della capogruppo e delle partecipate.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Seriate 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 (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Le partite infragruppo sono le seguenti.

Per quanto riguarda Sanitas srl, l'ente ha provveduto a rettificare ricavi conseguiti nei rapporti con il Comune di Seriate per € 1.481,52, costi per servizi resi dal Comune di Seriate pari ad € 8.741,86 costi relativi agli affitti corrisposti all'Ente per € 15.801,81. Per la società Uniacque spa sono stati rettificati: i ricavi per € 24.630,51 relativi alle bollette del consumo idrico del Comune di Seriate, la voce di costo "utilizzo beni di terzi" per € 68.488,46 concernente il canone di utilizzo delle reti da riconoscere all'Ente, la voce crediti verso utenti per € 6.828,95 corrispondenti ai consumi anno 2021 non fatturati e/o fatturati e non pagati. Per il Parco del Serio l'ente ha rettificato i proventi da trasferimenti per € 41.372,00 e parimenti per l'Ente i costi da trasferimenti relativi al contributo di gestione che il Comune di Seriate riconosce al Parco.

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 è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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)	6.109,59	5.159,44	
Immobilizzazioni Immateriali	2.964.776,51	2.615.965,53	348.810,98
Immobilizzazioni Materiali	64.605.622,05	64.084.283,30	521.338,75
Immobilizzazioni Finanziarie	49.766,05	49.490,28	275,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.620.164,61	66.749.739,11	870.425,50
Rimanenze	195.557,95	237.046,05	- 41.488,10
Crediti	3.409.663,44	3.690.914,69	- 281.251,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	11.227.705,81	10.564.422,68	663.283,13
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.832.927,20	14.492.383,42	340.543,78
RATEI E RISCONTI (D)	17.986,03	18.726,33	- 740,30
TOTALE DELL'ATTIVO	82.477.187,43	81.266.008,30	1.210.228,98

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	66.420.252,37	66.713.421,17	- 293.168,80
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.315.636,96	1.222.657,56	92.979,40
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	191.445,91	185.665,14	5.780,77
DEBITI (D) (1)	8.964.294,26	8.605.086,34	359.207,92
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.585.557,93	4.539.178,09	1.046.379,84
TOTALE DEL PASSIVO	82.477.187,43	81.266.008,30	1.211.179,13
CONTI D'ORDINE	10.950.455,83	6.726.621,94	4.223.833,89

.(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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data della chiusura dell'esercizio è pari a euro 6.109,59

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	7.493,63	9.455,13
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,02	0,02
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	149.831,30	66.097,93
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	981,01	683,61
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	183.993,15	327.623,46
9	altre	2.622.477,40	2.212.105,38
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.964.776,51	2.615.965,53

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
	Beni demaniali	21.003.543,53	21.338.837,79
	Terreni	377.735,63	366.913,75
	Fabbricati	2.196.348,82	2.254.705,49
	Infrastrutture	17.737.583,04	18.011.378,02
	Altri beni demaniali	691.876,04	705.840,53
	Altre immobilizzazioni materiali (*)	38.842.674,40	39.660.376,67
	Terreni	5.065.581,05	5.050.484,20
a	di cui in leasing finanziario		
	Fabbricati	29.305.636,21	29.996.468,72
a	di cui in leasing finanziario		
	Impianti e macchinari	502.487,89	534.646,58
a	di cui in leasing finanziario		
	Attrezzature industriali e commerciali	221.383,28	210.571,22
	Mezzi di trasporto	77.415,70	65.282,66
	Macchine per ufficio e hardware	58.839,97	69.551,08
	Mobili e arredi	173.291,07	176.958,30
	Infrastrutture	3.414.060,77	3.530.449,21
	Altri beni materiali	23.978,46	25.964,70
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.759.404,12	3.085.068,84
	Totale immobilizzazioni materiali	64.605.622,05	64.084.283,30

Nella Nota integrativa del Comune, Capogruppo, alla quale si rinvia, risultano indicate le percentuali di ammortamento applicate dai singoli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

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	6.349,18	6.333,82
a	<i>imprese controllate</i>	636,33	631,52
b	<i>imprese partecipate</i>	5.712,85	5.702,30
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	43.416,87	43.156,46
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	43.416,87	43.156,46
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	49.766,05	49.490,28

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

Si rileva che il valore delle immobilizzazione finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione, dal Bilancio della Capogruppo, delle voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	195.557,95	237.046,05
	Totale	195.557,95	237.046,05
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.498.017,84	1.205.202,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.452.276,84	1.150.356,41
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	45.741,00	54.846,56
2	Crediti per trasferimenti e contributi	434.316,78	832.855,44
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	408.126,21	801.875,96
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	26.190,57	30.979,48
3	Verso clienti ed utenti	948.298,32	1.132.218,66
4	Altri Crediti	529.030,50	520.637,62
a	<i>verso l'erario</i>	77.619,67	104.404,68
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	40.019,18	29.396,66
c	<i>altri</i>	411.391,65	386.836,28
	Totale crediti	3.409.663,44	3.690.914,69
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	10.377.620,90	10.055.450,07
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.377.620,90	10.055.450,07
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	823.327,79	493.528,12
3	Denaro e valori in cassa	26.757,12	15.444,49
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	11.227.705,81	10.564.422,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.832.927,20	14.492.383,42

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

Si rileva che il valore dei crediti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettifiche le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

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 RISCOINTI		
1	Ratei attivi	21,00	28,43
2	Risconti attivi	17.965,03	18.697,90
	TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	17.986,03	18.726,33

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	64.089.763,51	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	7.222.762,69	
c	da permessi di costruire	588.894,49	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	54.474.580,68	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.803.525,65	
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 366.712,62	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.180.361,44	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 483.159,96	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	66.420.252,37	66.713.421,17
	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)	66.420.252,37	66.713.421,17

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	15.854,10	5.044,25
3	altri	1.299.782,86	1.217.613,31
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.315.636,96	1.222.657,56

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

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	191.445,91	185.665,14
	TOTALE T.F.R. (C)	191.445,91	185.665,14

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	1.096.394,75	1.148.264,90
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.096.394,75	1.148.264,90
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	4.610.936,21	3.950.344,94
3	Acconti	34.307,13	23.762,26
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.629.369,39	2.232.857,38
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	987.203,93	767.300,98
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	642.165,46	1.465.556,40
5	altri debiti	1.593.286,78	1.249.856,86
a	tributari	217.292,79	175.454,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	115.993,35	112.793,87
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)		
d	altri	1.260.000,64	961.608,80
	TOTALE DEBITI (D)	8.964.294,26	8.605.086,34

* 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 il valore dei debiti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificata le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

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	51.847,28	35.922,98
II	Risconti passivi	5.533.710,65	4.503.255,11
1	Contributi agli investimenti	5.357.714,70	4.378.196,59
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.299.433,68	1.334.915,57
b	da altri soggetti	3.058.281,02	3.043.281,02
2	Concessioni pluriennali	129.920,70	125.058,52
3	Altri risconti passivi	46.075,25	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.585.557,93	4.539.178,09

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	10.927.991,77	6.704.157,88
	2) beni di terzi in uso	22.464,06	22.464,06
	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	10.950.455,83	6.726.621,94

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.927.338,77	23.642.294,10	- 714.955,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.912.230,19	23.753.943,95	158.286,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 984.891,42	- 111.649,85	- 873.241,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 57.077,43	- 24.837,17	- 32.240,26
<i>Proventi finanziari</i>	10.204,83	7.811,81	2.393,02
<i>Oneri finanziari</i>	67.282,26	32.648,98	34.633,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 185,94	- 516,07	330,13
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	185,94	516,07	- 330,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.172.762,19	840.583,14	332.179,05
<i>Proventi straordinari</i>	1.301.177,22	1.080.577,08	220.600,14
<i>Oneri straordinari</i>	128.415,03	239.993,94	- 111.578,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	130.607,40	703.580,05	- 572.972,65
<i>Imposte</i>	497.320,02	403.879,56	93.440,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 366.712,62	299.700,49	- 666.413,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

6.1 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	8.493.951,56	7.916.464,50
2	Proventi da fondi perequativi	1.512.106,12	1.353.536,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.043.954,40	7.260.473,11
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.985.021,50	7.215.511,63
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.826,14	12.417,51
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.106,76	32.543,97
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.480.921,58	5.871.578,87
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.666.827,70	1.494.476,40
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.478.102,03	4.137.939,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	335.991,85	239.162,62
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	66.621,24	64.365,19
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.329.783,87	1.175.876,43
	totale componenti positivi della gestione A)	22.927.338,77	23.642.294,10

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	1.549.331,67	1.598.303,30
10	Prestazioni di servizi	9.251.533,34	8.306.562,79
11	Utilizzo beni di terzi	282.961,26	279.833,41
12	Trasferimenti e contributi	3.914.926,64	4.395.359,41
a	Trasferimenti correnti	3.859.664,45	4.378.399,95
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	41.034,28	4.392,56
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	14.227,91	12.566,90
13	Personale	5.125.461,38	5.132.985,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.985.449,67	3.357.238,53
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	258.612,42	210.350,62
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.167.379,65	2.167.244,63
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	559.457,60	979.643,28
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	41.488,09	- 8.513,74
16	Accantonamenti per rischi	22.837,91	15.978,16
17	Altri accantonamenti	112.788,87	434.125,90
18	Oneri diversi di gestione	625.451,36	242.070,68
	totale componenti negativi della gestione B)	23.912.230,19	23.753.943,95

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.426,67	1.417,48
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	1.426,67	1.417,48
20	Altri proventi finanziari	8.778,16	6.394,33
	Totale proventi finanziari	10.204,83	7.811,81
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	67.282,26	32.648,98
a	<i>Interessi passivi</i>	67.282,26	286,93
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		32.362,05
	Totale oneri finanziari	67.282,26	32.648,98
	totale (C)	- 57.077,43	- 24.837,17
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	185,94	516,07
	totale (D)	- 185,94	- 516,07

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.301.177,22	1.080.577,08
a	Proventi da permessi di costruire	450.000,00	200.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	610,24	12.810,24
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	782.259,14	721.771,53
d	Plusvalenze patrimoniali	65.022,92	145.564,97
e	Altri proventi straordinari	3.284,92	430,34
	totale proventi	1.301.177,22	1.080.577,08
25	<i>Oneri straordinari</i>	128.415,03	239.993,94
a	Trasferimenti in conto capitale		27.259,73
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	127.986,02	200.949,66
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	429,01	11.784,55
	totale oneri	128.415,03	239.993,94
	Totale (E)	1.172.762,19	840.583,14

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	130.607,40	703.580,05
26	Imposte	497.320,02	403.879,56
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 366.712,62	299.700,49
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 130.607,40.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 366.712,62

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'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, 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

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 Seriate 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 Seriate 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 informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Seriate 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

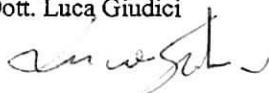
L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo al Consiglio Comunale concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Seriate e invita l'Ente ad allegare la nuova relazione e nota integrativa come da carte di lavoro ed a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici



Dott. Annamaria Casasco



Dott. Maurizio Magotti

