



Verbale n. 84/2024 – 12/08/202

Oggetto: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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. 16 del 18/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 76 del 22/03/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 29/07/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.8 del 18/01/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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.8 del 18/01/2024 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.

- 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: :

	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Valore della produzione</i>
Sanitas Seriate s.r.l.	1,13%	0,70%	11,97%
Uniacque spa	308,92%	170,21%	640,89%
Parco del Serio	6,73%	6,86%	8,92%

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.
- 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

- 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.

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 2023 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).

Le partite infragruppo sono le seguenti.

Per quanto riguarda Sanitas, si è provveduto a rettificare ricavi conseguiti nei rapporti con il Comune di Seriate per € 1.600,00, costi per servizi resi dal Comune di Seriate pari ad € 10.100,00 costi relativi agli affitti corrisposti all'Ente per € 17.653,91;

Per quanto riguarda Uniacque sono stati rettificati: i ricavi per € 27.115,53 relativi alle bollette del consumo idrico del Comune di Seriate, la voce crediti verso utenti per € 6.614,02 corrispondenti ai consumi anno 2023 non fatturati e/o fatturati e non pagati e per € 136.976,92 relativo al canone annuale del servizio idrico integrato annualità 2022 e 2023.

Per quanto riguarda il Parco del Serio sono stati rettificati: i proventi da trasferimenti per € 60.782,35 e parimenti per l'Ente i costi da trasferimenti relativi al contributo di gestione che il Comune di Seriate riconosce al Parco.

Elisione della voce dividendi

L'utile di Sanitas che emerge dal bilancio al 31/12/2023 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato. Al contrario, l'utile del bilancio 31/12/2022 è stato distribuito nell'esercizio 2023 ed è allocato tra i proventi finanziari del bilancio del Comune di Seriate (€ 300.000,00). Deve perciò essere portato al conto "Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate" del patrimonio netto consolidato.

Consolidamento delle partecipazioni

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P. N. della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' AL 31.12.2023	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2023 Comune di Seriate	Criterio di valorizzazione 2023	Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2023	Differenze da consolidamento
SANITAS SERIATE SRL	463.007,00	Patrimonio netto	435.356,00	27.651,00
UNIACQUE SPA	2.238.897,16	Patrimonio netto	2.285.219,89	-46.322,73
PARCO DEL SERIO	0		219.306,55	-219.306,55
TOTALE	2.701.904,16		2.939.882,44	-237.978,28

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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	6.040,19	6.966,31	- 926,12
Immobilizzazioni Immateriali	3.437.269,19	3.224.005,35	213.263,84
Immobilizzazioni Materiali	67.017.015,87	65.382.356,78	1.634.659,09
Immobilizzazioni Finanziarie	155.700,40	216.479,49	- 60.779,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	70.609.985,46	68.822.841,62	1.787.143,84
Rimanenze	291.133,97	214.375,08	76.758,89
Crediti	7.457.805,40	4.663.238,33	2.794.567,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	13.243.906,76	12.537.930,16	705.976,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.992.846,13	17.415.543,57	3.577.302,56
RATEI E RISCONTI (D)	16.613,58	15.883,93	729,65
TOTALE DELL'ATTIVO	91.625.485,36	86.261.235,43	5.364.249,93

	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	67.861.961,24	66.717.874,72	1.144.086,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	612.353,13	451.187,78	161.165,35
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	164.702,52	156.408,71	8.293,81
DEBITI (D) (1)	9.848.504,65	9.826.496,27	22.008,38
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	13.137.963,82	9.099.267,95	4.038.695,87
TOTALE DEL PASSIVO	91.625.485,36	86.251.235,43	5.374.249,93
CONTI D'ORDINE	19.100.383,18	13.353.254,67	5.747.128,51

.(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 6.040.19

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.929,11	5.210,11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,02	0,02
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	150.487,35	167.715,61
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.758,61	1.632,63
5	avviamento	-	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	226.667,61	240.643,25
9	altre	3.055.426,49	2.808.803,73
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.437.269,19	3.224.005,35

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
Beni demaniali		20.409.371,17	20.469.459,17
Terreni		377.735,63	377.735,63
Fabbricati		2.079.635,48	2.137.992,15
Infrastrutture		17.293.586,20	17.263.604,10
Altri beni demaniali		658.413,86	690.127,29
<u>Altre immobilizzazioni materiali (*)</u>		41.799.082,26	41.133.496,29
Terreni		5.376.194,64	5.068.209,97
a di cui in leasing finanziario			
Fabbricati		31.972.682,70	31.658.670,83
a di cui in leasing finanziario			
Impianti e macchinari		569.285,86	556.925,79
a di cui in leasing finanziario			
Attrezzature industriali e commerciali		299.210,69	233.060,60
Mezzi di trasporto		104.104,76	86.065,74
Macchine per ufficio e hardware		49.795,99	46.013,90
Mobili e arredi		213.847,91	157.237,84
Infrastrutture		3.182.413,87	3.297.672,33
Altri beni materiali		31.545,84	29.639,29
Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.808.562,44	3.779.401,32
Totale immobilizzazioni materiali		67.017.015,87	65.382.356,78

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 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	5.250,24	4.831,98
a	<i>imprese controllate</i>	621,60	628,32
b	<i>imprese partecipate</i>	4.628,64	4.203,66
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	43.196,83	43.810,67
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	43.196,83	43.810,67
3	Altri titoli	107.253,33	167.836,84
	Totale immobilizzazioni finanziarie	155.700,40	216.479,49

* 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 2023	Anno 2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	291.133,97	214.375,08
	Totale	291.133,97	214.375,08
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.344.702,21	1.551.066,72
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.326.697,19	1.533.061,70
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.005,02	18.005,02
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.223.401,81	1.307.428,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.219.222,29	1.288.781,36
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.179,52	18.647,45
3	Verso clienti ed utenti	805.100,20	1.108.932,98
4	Altri Crediti	1.084.601,18	695.809,82
a	<i>verso l'erario</i>	186.061,68	168.080,40
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.643,10	31.371,31
c	<i>altri</i>	881.896,40	496.358,11
	Totale crediti	7.457.805,40	4.663.238,33
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	12.573.418,93	11.626.908,22
a	<i>Istituto tesoriere</i>	110.653,06	11.626.908,22
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	12.462.765,87	
2	Altri depositi bancari e postali	625.847,48	895.106,93
3	Denaro e valori in cassa	44.640,35	15.915,01
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	13.243.906,76	12.537.930,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.992.846,13	17.415.543,57

* 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 rettificare le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'ente ha potuto attivare interventi in conto capitale a fronte di contributi e trasferimenti provenienti a vario titolo dalla PA.

L'azione più rilevante è quella connessa all'utilizzo dei fondi PNRR.

L'Ente ha ottenuto fondi relativamente a:

- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione cultura e turismo, presentando i seguenti progetti:
 - o Adozione AppIO, finanziamento € 36.400,00, o Abilitazione al cloud per le PA locali, finanziamento € 252.118,00, o Piattaforma notifiche digitali, finanziamento € 59.966,00, o Esperienza del cittadino nell'uso del sito e dei servizi digitali, finanziamento 280.932,00, o Utilizzo piattaforme identità digitale, finanziamento € 14.000,00,
 - o Piattaforma digitale nazionale dati API per programmi, finanziamento € 30.515,00, o Piattaforma PagoPa, finanziamento € 76.482,00.
- Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica, progetti presentati:
 - o Sismica scuola Aldo Moro, finanziamento ottenuto € 880.000,00 o Illuminazione pubblica – intervento 5, finanziamento ottenuto € 130.000,00, o Illuminazione pubblica – intervento 6, finanziamento ottenuto € 260.000,00, o Illuminazione pubblica – intervento 7, finanziamento ottenuto € 130.000,00, o Illuminazione pubblica – intervento 8, finanziamento ottenuto € 130.000,00, o Miglioramento sismico scuola Rodari, finanziamento ottenuto € 376.000,00, o Controsoffitti scuola Aldo Moro, finanziamento ottenuto € 110.000,00, o Sottopasso via Marconi, finanziamento ottenuto € 165.000,00, o Parcheggio Galleria Italia, finanziamento ottenuto € 220.000,00, o Ristrutturazione scuola Battisti, finanziamento ottenuto € 214.216,00.
- Missione 4 – Istruzione e ricerca, progetti presentati:
 - o Riqualificazione e riconversione scuola Lorenzini, finanziamento ottenuto € 1.856.769,20, o Riqualificazione e messa in sicurezza scuola Buonarroti, finanziamento ottenuto € 3.205.400,00.
- Missione 5 – Inclusione e Coesione, progetti presentati:
 - o Polo scolastico, finanziamento ottenuto € 5.000.000,00, o Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziamento ottenuto € 714.801,15, o Rafforzamento dei servizi scolari e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali, finanziamento ottenuto € 191.160,00.

In conto capitale inoltre è stato assegnato il contributo Ministero dell'Interno per il bando sport e periferie di complessivi € 800.000,00 ed il saldo del contributo ex DM 14/1/2022 per manutenzione straordinaria strade di € 23.176,77 sull'intervento del 2022, oltre l'ulteriore contributo per il 2023 di € 50.000,00.

La Regione invece ha assegnato i seguenti fondi:

- € 300.000,00 riferita alla quota parte per l'esercizio 2023 dei lavori di realizzazione della rotatoria presso l'ospedale di complessivi € 500.000,00
- € 340.000,00 a saldo dei lavori di ristrutturazione della scuola Battisti
- € 151.480,00 a saldo degli interventi a sostegno del tessuto economico lombardo, destinati ad interventi sulle strade di complessivi € 200.000,00
- € 71.435,08 a saldo dei lavori di riqualificazione del playground presso il parco "Vittime della mafia" di complessivi € 146.435,08,
- € 50.342,05 per il bando DUC Distretto urbano del commercio,
- € 200.000,00 riferito alla quota parte sull'esercizio 2023 del contributo di € 500.000,00 per la realizzazione dell'auditorium presso la scuola media Moro,
- € 97.840,00 per efficientamento energetico impianto natatorio, da riversare al gestore che esegue direttamente i lavori, a saldo del contributo complessivo di € 326.040,00,
- € 19.825,00 per i progetti della polizia locale nell'ambito del progetto "Parchi 2023".

Si evidenzia anche il contributo provinciale per barriere stradali di € 250.000,00.

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 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	58,00	46,00
2	Risconti attivi	16.555,58	15.837,93
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	16.613,58	15.883,93

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 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	65.345.510,84	65.025.944,03
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	7.248.701,18	7.534.064,06
c	da permessi di costruire	1.392.104,94	1.137.700,93
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	54.439.676,97	54.156.093,51
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.265.027,75	2.198.085,53
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	924.614,79	201.713,70
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.560.939,77	2.783.898,65
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 969.104,16	- 880.254,26
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	67.861.961,24	66.727.874,72
	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)	67.861.961,24	66.727.874,72

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	43.790,19	50.646,30
3	altri	568.562,94	400.541,48
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	612.353,13	451.187,78

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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	164.702,52	156.408,71
	TOTALE T.F.R. (C)	164.702,52	156.408,71

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 2023	Anno 2022
	<u>D) DEBITI</u> ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	1.914.564,50	1.146.978,32
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.064.564,50	1.146.987,32
d	verso altri finanziatori	850.000,00	
2	Debiti verso fornitori	4.632.464,49	5.703.310,93
3	Acconti	75.776,98	48.921,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.259.805,94	1.054.109,98
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	244.104,57	308.825,76
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	1.015.701,37	745.284,22
5	altri debiti	1.965.892,74	1.873.175,85
a	<i>tributari</i>	566.524,23	436.146,48
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	268.430,17	150.813,66
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	1.130.938,34	1.286.215,71
	TOTALE DEBITI (D)	9.848.504,65	9.826.496,27

* 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 2023	Anno 2022
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	48.227,63	44.118,65
II	Risconti passivi	13.089.736,19	9.055.149,30
1	Contributi agli investimenti	12.566.315,93	8.428.976,56
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.536.122,64	5.389.181,53
b	da altri soggetti	3.030.193,29	3.039.795,03
2	Concessioni pluriennali	138.217,99	134.619,53
3	Altri risconti passivi	385.202,27	491.553,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.137.963,82	9.099.267,95

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	19.100.383,18	13.353.254,67
	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	19.100.383,18	13.353.254,67

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.823.526,03	24.803.948,64	1.019.577,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.542.753,96	26.195.136,72	347.617,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 719.227,93	- 1.391.188,08	671.960,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 34.283,83	- 28.881,60	- 5.402,23
<i>Proventi finanziari</i>	35.201,24	13.209,22	21.992,02
<i>Oneri finanziari</i>	69.485,07	42.090,82	27.394,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 567,51	- 685,97	118,46
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	567,51	685,97	- 118,46
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.098.394,36	1.642.155,07	456.239,29
<i>Proventi straordinari</i>	2.337.966,46	1.846.091,04	491.875,42
<i>Oneri straordinari</i>	239.572,10	203.935,97	35.636,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.344.315,09	221.399,42	1.122.915,67
Imposte	419.700,30	423.113,12	- 3.412,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	924.614,79	- 201.713,70	1.126.328,49
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 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	9.200.781,66	8.884.314,84
2	Proventi da fondi perequativi	1.825.965,66	1.652.558,70
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.014.865,65	5.481.454,25
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.931.843,56	5.348.619,98
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	45.826,14	88.685,66
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.940,04	44.148,61
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.979.815,58	6.853.384,87
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.842.903,45	1.634.331,62
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.489.614,44	4.636.566,40
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	647.297,69	582.486,85
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	84.339,80	69.866,81
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.717.757,68	1.862.369,17
	totale componenti positivi della gestione A)	25.823.526,03	24.803.948,64

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.858.873,00	1.844.489,50
10	Prestazioni di servizi	10.228.189,91	10.596.553,63
11	Utilizzo beni di terzi	242.004,84	262.423,75
12	Trasferimenti e contributi	4.136.334,62	4.378.970,24
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.940.816,65	4.125.161,18
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.</i>	16.532,02	14.676,80
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	178.985,95	239.132,26
13	Personale	5.629.905,07	5.513.900,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.023.716,85	3.012.825,05
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	322.678,66	289.695,49
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.324.311,49	2.227.974,37
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.376.726,70	495.155,19
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 76.758,89	- 18.817,13
16	Accantonamenti per rischi	111.158,78	18.456,75
17	Altri accantonamenti	106.710,00	-
18	Oneri diversi di gestione	282.619,78	586.334,37
	totale componenti negativi della gestione B)	26.542.753,96	26.195.136,72

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i>Proventi finanziari</i>	-	
19	Proventi da partecipazioni	-	1.528,16
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		1.528,16
20	Altri proventi finanziari	35.201,24	11.681,06
	Totale proventi finanziari	35.201,24	13.209,22
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	69.485,07	42.090,82
a	<i>Interessi passivi</i>	69.485,07	42.090,82
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	69.485,07	42.090,82
	totale (C)	- 34.283,83	- 28.881,60
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	567,51	685,97
	totale (D)	- 567,51	- 685,97

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.337.966,46	1.846.091,04
a	Proventi da permessi di costruire	459.939,24	510.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	610,24	38.461,93
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.347.346,94	1.038.386,94
d	Plusvalenze patrimoniali	503.317,47	258.971,02
e	Altri proventi straordinari	26.752,57	271,15
	totale proventi	2.337.966,46	1.846.091,04
25	<i>Oneri straordinari</i>	239.572,10	203.935,97
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	230.795,01	197.532,54
c	Minusvalenze patrimoniali		628,83
d	Altri oneri straordinari	8.777,09	5.774,60
	totale oneri	239.572,10	203.935,97
	Totale (E)	2.098.394,36	1.642.155,07

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
	1.344.315,09	221.399,42
Imposte	419.700,30	423.113,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
	924.614,79	- 201.713,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
	924.614,79	- 201.713,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.344.315,09.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 924.614,79.

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 2023 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 2023 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 2023 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.

Alla luce dei dati, consolidati dalla Capogruppo comune di Seriate, e verificati dal Collegio dei Revisori del Comune di Seriate, ad eccezione dei possibili effetti di quanto riportato nella Relazione sulla Revisione Contabile del Bilancio di esercizio 2023 di Uniacque spa da parte della società di revisione RIA GRANT THORTON, a cui si rinvia, il Collegio non può che invitare il Consiglio Comunale ad approvare suddetto Bilancio Consolidato 2023.

il Collegio evidenzia:

- le responsabilità del Consiglio di Amministrazione (e del Collegio Sindacale ove presente) degli Organismi a vario titolo partecipati e consolidati.
- che la società di Revisione della società consolidata Uniacque spa ha espresso sul Bilancio 2023 della stessa "Giudizio con rilievi" per debiti finanziari sottostimati, senza riuscire a

determinare anche i relativi effetti sull'Attivo di Stato Patrimoniale, sui Fondi per Rischi e Oneri, sul Patrimonio Netto e sul Risultato di esercizio 2023.

- che la società di Revisione della società consolidata Uniacque spa ha rilevato nella suddetta relazione sul Bilancio 2023 una deviazione dalle norme italiane che disciplinano il Bilancio di esercizio.

il Collegio raccomanda alla Capogruppo Comune di Seriate:

- di richiedere ed acquisire da Uniacque spa entro il 31-12-2024 il citato piano societario fino al 2029, con appropriati dettagli gestionali (es: tariffe,...).

- di richiedere a Uniacque spa entro il 31-12-2024 dettagli sui rischi ENTRO l' esercizio e soprattutto OLTRE l' esercizio dei finanziamenti e dei derivati di copertura acquisiti e/o sottoscritti in essere.

- di monitorare trimestralmente

l'andamento degli strumenti finanziari derivati in essere di Uniacque spa, il rimborso dei debiti verso i comuni soci di Uniacque spa e la posizione finanziaria netta di Uniacque spa.

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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Seriate e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici

D.ssa Annamaria Casasco

Dott. Maurizio Magotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.