



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

COMUNE DI PONCARALE

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Maria Antonia Bellotti

Comune di PONCARALE

Verbale n. 14 del 26 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 Poncarale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carate Brianza, 26 Settembre 2022

Il Revisore

Dott. Maria Antonia Bellotti

1. Introduzione

La sottoscritta Bellotti Maria Antonia, Revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29/06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 20/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.8 del 19/05/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che con deliberazione n. 45 del 15/09/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, la Giunta Comunale ha adottato lo schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021;
- che in data 17/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 16/09/2022 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.44 del 15/09/2022 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;
 - la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.35 del 16/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Poncarale ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 44 del 15/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Poncarale e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Poncarale 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 Poncarale	12.493.167,15	10.499.716,97	2.950.948,06
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	37479501,45%	31499151%	8852844%

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 Poncarale sono i seguenti:

-Azienda Speciale Consortile Brescia Est – Ente strumentale partecipato;

-C.B.B.O. S.r.l. – società partecipata;

-Parco Agricolo regionale del Monte Netto – Ente strumentale partecipato;

-Fondazione “Scuola per l’Infanzia Sorelle Girelli “- ente controllato;

-Consorzio Siab– Ente strumentale partecipato in liquidazione

- 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:

-Azienda speciale Consortile Brescia Est (C.F. 02803260989) con quota di partecipazione al 31.12.2021 del 5,57 % - metodo di consolidamento proporzionale;

-C.B.B.O. S.r.l. (C.F. 01669960989) con quota di partecipazione al 31.12.2021 del 4,06% -

metodo di consolidamento proporzionale;

-Fondazione “Scuola per L’infanzia Sorelle Girelli” (C.F. 03492700178 -l’Amministrazione

Comunale nomina il Consiglio di Amministrazione) – metodo di consolidamento integrale;

-Parco Agricolo Regionale del Monte Netto (C.F. 03029030982) con quota di partecipazione al 31.12.2021 del 35% - metodo di consolidamento proporzionale (trattasi di ente non consolidato nel bilancio al 31/12/2020);

E' invece escluso il Consorzio Siab in liquidazione – irrilevanza economica;

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 territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo.
- 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 Poncarale.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Poncarale 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). ok

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).

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 al costo di acquisto o sottoscrizione;
- 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 negative da annullamento;

- con riferimento ai soggetti interamente partecipati dalla Capogruppo, consolidati con il metodo integrale *non sono state rilevate* le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Il Revisore rileva che è stata effettuata una rettifica relativa al consolidamento al 31/12/2020 per € 64.988,22 per adeguamento del patrimonio netto e imputata alla voce fabbricati. Con riferimento a tale maggior valore attribuito alla posta "Fabbricati" si richiede l'individuazione del fabbricato e, in relazione allo stesso apposita perizia di valutazione.

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)	811	812	-
Immobilizzazioni Immateriali	23097,15	223617,42	-200520,27
Immobilizzazioni Materiali	10005713,4	9799815,04	205898,36
Immobilizzazioni Finanziarie	568,48	41680,88	-41112,4
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.029.379	10.065.113	- 35.734
Rimanenze	12163,33	13655,85	-1492,52
Crediti	1368087,81	999100,95	368986,86
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2433588,15	2119892,87	313695,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.813.839	3.132.650	681.190
RATEI E RISCONTI (D)	4751,92	9255,69	-4503,77
TOTALE DELL'ATTIVO	13.848.782	13.207.831	640.952

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	10834997,97	10796320,45	38677,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	21158,68	27115,62	-5956,94
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	149849,86	169284,58	-19434,72
DEBITI (D) (1)	2545511,88	1504968,77	1040543,11
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	297263,21	710141,28	-412878,07
TOTALE DEL PASSIVO	13.848.782	13.207.831	640.951
CONTI D'ORDINE	168.749	878.700	-
.(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	1567,02	2509,97
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		3341,95
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6224,58	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2424,77	2248,41
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	12880,78	215517,09
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.097	223.617

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	2522862,65	2164469,6
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	2044362,54	1673512,64
	1.9	Altri beni demaniali	478500,11	490956,96
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7465761,27	7628832,02
	2.1	Terreni	1080301,97	1009368,2
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	5169020,73	5029723,95
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	20830,06	109022,84
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	121750,01	62691,2
	2.5	Mezzi di trasporto	3757,6	8038,8
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14049,99	14429,19
	2.7	Mobili e arredi	9477,45	20466,82
	2.8	Infrastrutture	1033181,64	1368495,1
	2.99	Altri beni materiali	13391,82	6595,92
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17089,48	6513,42
		Totale immobilizzazioni materiali	10.005.713	9.799.815

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	554,81	40555,25
	a	imprese controllate		
	b	imprese partecipate		40555,25
	c	altri soggetti	554,81	
	2	Crediti verso	13,67	1125,63
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti	13,67	1125,63
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	568	41.681

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

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>	12163,33	13655,85
		Totale	12.163	13.656
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	302124,43	174946,39
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	287772	158059,02
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14352,43	16887,37
2		Crediti per trasferimenti e contributi	32267,05	0
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	32267,05	
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	488142,57	459421,1
4		Altri Crediti	545553,76	364733,46
a		<i>verso l'erario</i>	3490,37	12590,33
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15841,02	4646,32
c		<i>altri</i>	526222,37	347496,81
		Totale crediti	1.368.088	999.101
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1988914,67	1736657
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1988914,67	1736657
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	443911,56	382405,35
3		Denaro e valori in cassa	761,92	830,52
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.433.588	2.119.893
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.813.839	3.132.650

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

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	4751,92	0
2	Risconti attivi	0	9255,69
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.752	9.256

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	3595047,4	3595047,4
II	Riserve	6.807.518	6.599.887
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	623752,09	314429,16
c	da permessi di costruire	3697166,94	4019296,56
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2486599,22	2164469,6
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		101.691
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	38677,52	599949,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	393754,8	1436,73
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	10.834.998	10.796.320
	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)	10.834.998	10.796.320

Si rileva che la differenza di consolidamento emergente dall'eliminazione delle partecipazioni pari a complessivi € 307.886 è stata imputata alla voce Allb – Riserve da capitale.

Il risultato economico consolidato dell'esercizio pari a complessivi € 38.677,52 è il risultato dell'aggregazione dei risultati economici delle singole partecipate come da seguente prospetto:

Ente/società	Risultato d'esercizio	Risultato imputato al consolidato
Azienda speciale consortile Brescia Est (5,57086%)	2.661,00	148,23
C.B.B.O Srl (4,05680%)	187.709,00	7.614,97
Fondazione Scuola per l'Infanzia Sorelle Girelli (100%)	13.159,51	13.159,51
Parco Agricolo Regionale del Monte Netto (35%)	18.491,73	6.472,11
Totale		27.394,82

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		
3	altri	21158,68	27115,62
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.159	27.116

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	149849,86	169284,58
	TOTALE T.F.R. (C)	149.850	169.285

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	354.857	331.096
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	354857,24	322129,93
d	verso altri finanziatori		8965,7
2	Debiti verso fornitori	1023916,51	727246,48
3	Acconti	0	3
4	Debiti per trasferimenti e contributi	96.731	97.197
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	59350,16	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	37380,51	97196,97
5	altri debiti	1.070.007	349.427
a	<i>tributari</i>	10483,43	10431,9
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42014,89	42604,4
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	58669,53	97878,54
d	<i>altri</i>	958839,61	198511,85
	TOTALE DEBITI (D)	2.545.512	1.504.969
* 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)			

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	130.868	11.232
II		Risconti passivi	166394,82	698909,44
	1	Contributi agli investimenti	166394,82	670915,03
	a	da altre amministrazioni pubbliche	135776,17	542298,43
	b	da altri soggetti	30618,65	128616,6
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	27994,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	297.263	710.141

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	168748,83	613.016
		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		265684,33
		TOTALE CONTI D'ORDINE	168.749	878.700

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	4314089,17	4413045,03	-98955,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4917838,38	4143320,71	774517,67
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 603.749	269.724	- 873.474
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12417,03	-9620,87	-2796,16
<i>Proventi finanziari</i>	2,92	46,91	-43,99
<i>Oneri finanziari</i>	12419,95	9667,78	2752,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			0
<i>Svalutazioni</i>			0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	691968,52	377777,4	314191,12
<i>Proventi straordinari</i>	756970,02	449339,45	307630,57
<i>Oneri straordinari</i>	65001,5	71562,05	-6560,55
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	75.802	637.881	- 562.079
Imposte	37124,76	37931,06	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	38.678	599.950	- 562.079
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	38.678	599.950	
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 Poncarale (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4314089,17	2950948,06	1363141,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4917838,38	3598734,62	1319103,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 603.749	- 647.787	44.037
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12417,03	-426,72	-11990,31
<i>Proventi finanziari</i>	2,92		2,92
<i>Oneri finanziari</i>	12419,95	426,72	11993,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	691968,52	690065,29	1903,23
<i>Proventi straordinari</i>	756970,02	753473,59	3496,43
<i>Oneri straordinari</i>	65001,5	63408,3	1593,2
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	75.802	41.852	33.950
Imposte	37124,76	30569,29	6555,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	38.678	11.283	27.395
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.863.266	1.615.615
2	Proventi da fondi perequativi	444.357	430.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi	364.524	747.593
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	364.524	747.593
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	1.339.439	987.114
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	76.040	45.327
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.263.399	941.788
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	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	302.502	632.722
	totale componenti positivi della gestione A)	4.314.089	4.413.045

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
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.978	92.717
10	Prestazioni di servizi	2.545.282	2.078.290
11	Utilizzo beni di terzi	236.929	70.483
12	Trasferimenti e contributi	492.593	507.993
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	492.593	507.993
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	925.017	717.402
14	Ammortamenti e svalutazioni	433.588	461.051
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.352	4.797
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	425.862	455.780
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	374	474
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.587	1.904
16	Accantonamenti per rischi	39.043	109.668
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	133.821	103.813
	totale componenti negativi della gestione B)	4.917.838	4.143.321

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	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	3	47
	Totale proventi finanziari	3	47
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.420	9.668
a	<i>Interessi passivi</i>	450	9.668
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.970	
	Totale oneri finanziari	12.420	9.668
	totale (C)	- 12.417	- 9.621
	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>	756.970	449.339
a	Proventi da permessi di costruire	25.000	40.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	23.863	51.847
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	708.107	308.050
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		49.443
	totale proventi	756.970	449.339
25	<i>Oneri straordinari</i>	65.002	71.562
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	63.408	71.562
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.593	
	totale oneri	65.002	71.562
	Totale (E)	691.969	377.777

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	75.802	637.881
26	Imposte	37.125	37.931
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	38.678	599.950
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	38.678	599.950
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;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

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;

L'Organo di Revisione rileva che nella relazione e nella nota integrativa non è stato evidenziato il maggior valore attribuito alla voce "Fabbricati".

8. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Poncarale **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;
- 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 Poncarale **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, illustrato e rilevato, 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 Poncarale evidenziando che il maggior valore attribuito alla voce "Fabbricati" per effetto dell'operazione di consolidamento non altera la struttura finanziaria complessiva del bilancio consolidato;

-invita l'Ente a predisporre apposita perizia in relazione al maggior valore attribuito alla posta "Fabbricati" per effetto delle rettifiche di consolidamento;

- invita altresì l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP e ad adottare i provvedimenti di competenza.

Carate Brianza, 26 Settembre 2022

Il Revisore

Dott. Maria Antonia Bellotti



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

26 settembre 2022

File : C:/Users/sbarbera/dikeTmpdir_19762/11896/f9031f14-b4d0-44ea-bb92-a6cc756a32e82022-09-20 Poncarale relaz rev Bil
cons2021.docx.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/09/2022 11.06.48 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIA ANTONIA BELLOTTI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : TINIT-BLLMNT65B58E063Y
Stato : IT
Cod. Ident. : 23398268
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 27/04/2022 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 26/04/2025 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 26/09/2022 09.48.24 (UTC Time)