

COMUNE DI FLERO

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. Guido Ghisi

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	10
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	10
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	11
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	17
CONCLUSIONI	18

Comune di Flero

L'Organo di Revisione

Verbale n. 21 del 28.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Flero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott Guido Ghisi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Guido Ghisi, organo di revisione nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 3 Novembre 2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 21/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 30/05/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 *rilevando* l'omessa tenuta delle rilevazioni contabili in partita doppia (contabilità economico patrimoniale), così come previsto dall'art. 232 TUEL (modificato dall'art. 74 del d.lgs. 118/2011), segnalando la necessità di sanare l'omissione mediante aggiornamento del pregresso;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 07/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 20/07/2022, l'ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Speciale Consortile Brescia Est	02803260989	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	8,900%	
Parco Agricolo Regionale del Monte Netto	03029030982	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	25,000%	

- gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Azienda Speciale Consortile Brescia Est	€ 2.661,00
Parco Agricolo Regionale del Monte Netto	€ 18.491,73

- 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Speciale Consortile Brescia Est	02803260989	3. Ente strumentale partecipato	8,900%	2021	Proporzionale
Parco Agricolo Regionale del Monte Netto	03029030982	3. Ente strumentale partecipato	25,000%	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento non è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

osservazioni: dal gruppo amministrazione pubblica e dal perimetro di consolidamento è stata esclusa la seguente partecipazione in società in house (a totale partecipazione pubblica):

- Co.Ge.Me. S.p.A., partecipazione diretta (0,0070%).

Pur essendo non significativa la percentuale di partecipazione (inferiore alle soglie previste) con contestuale assenza di affidamenti diretti di servizi, **si rileva che “a decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”** (decreto dell’11 agosto 2017 MEF di aggiornamento dell’allegato 4/4, par. 3 d.lgs. 118/2011).

Si riporta in merito quanto deliberato dalla Corte dei Conti Sez. Piemonte, deliberazione n. 19/2018 (testo confermato e richiamato nella deliberazione della Corte dei Conti Trentino Alto Adige, n. 189/2021): “*deriva, pertanto, che se una regione o un ente locale detengono una partecipazione, **anche infinitesimale**, in una società che abbia i caratteri della società in house o in un ente che sia comunque destinatario di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, tali soggetti non solo confluiscono nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientrano anche nel perimetro del consolidamento.*”

- l’Ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell’elenco 2 l’inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato (Parco Monte netto mail del 29.07.2022 – Brescia Est comunicazione telefonica),
- l’Ente *non ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l’elenco degli organismi compresi nel consolidato (i due Enti consolidati operano tuttavia in settori completamente differenti ed è improbabile che vi siano stati rapporti finanziari/economici tra partecipate con conseguenti necessità di elisione delle operazioni tra partecipate;
- l’Ente, tenuto conto che la delibera di G.C. di individuazione del GAP e Perimetro di consolidamento è datata 20.07.2022, *non ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio

consolidato 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);

- con riferimento al presente quesito:

“le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell’Organo di revisione/Revisore Unico, sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili”

il revisore non può dar riscontro in quanto adempimento non posto in essere, come già segnalato lo scorso anno (questionario della Corte dei Conti al bilancio consolidato anno 2020), invita l’Ente ad osservare le procedure previste dal principio contabile 3.2¹;

- l’Ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro ed oltre i termini di legge (20 luglio), in particolare ha ricevuto:
 - le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Tenuto conto della data in cui con D.G. è stato individuato GAP e perimetro di consolidamento (20/07/2022), gli Enti partecipati hanno tempestivamente trasmesso i dati necessari per il bilancio consolidato. Si consiglia all’Amministrazione dell’Ente di adottare la deliberazione di individuazione di GAP e perimetro di consolidamento entro i primi due mesi dell’anno.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Flero, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Flero	34.503.493,22	17.437.220,54	6.210.786,65
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.035.104,80	523.116,62	186.323,60

¹ Il presente quesito, così come i quesiti sopra riportati ed i successivi, sono presenti nel questionario della Corte dei Conti al bilancio consolidato e sono già stati oggetto di approfondimento (ove necessario) lo scorso anno in sede di elaborazione del Questionario della Corte dei Conti al bilancio consolidato anno 2020.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

premessa

Come segnalato in sede di relazione al rendiconto 2021, ai sensi dell'art. 232 TUEL (articolo modificato dal d.lgs. 118/2011) tutti gli EE.LL. con più di 5.000 abitanti dal 01.01.2016 sono tenuti alle rilevazioni delle scritture in partita doppia (oltre alle rilevazioni finanziarie) e le scritture contabili in partita doppia non sono state gestite.

I saldi dei conti alimentati in corso d'anno dalle scritture contabili confluiscono e generano lo Stato Patrimoniale e Conto Economico (documento che può esser stampato anche in corso d'anno per semplici controlli e verifiche).

A fine anno i predetti saldi devono essere rettificati e/o integrati mediante le scritture di assetto (si rilevano pertanto costi e ricavi per fatture da ricevere ed emettere, ratei e risconti attivi e passivi, ammortamenti, ecc.).

Infine si generano le scritture contabili di chiusura di tutti i conti patrimoniali ed economici ed apertura dei saldi patrimoniali al 1° gennaio.

I saldi di chiusura dei conti al 31.12.2021 formano il Bilancio di esercizio di fine anno (stato patrimoniale e conto economico).

Tutte le predette rilevazioni sono riportate in un elenco cronologico delle scritture contabili (Libro Giornale) da generare stampare e conservare assieme ai mastrini contabili.

Gli adempimenti contabili di un Ente Locale sono regolamenti da 4 principi contabili (non derogabili) allegati al d.lgs. 118/2011.

Un intero principio contabile, il 4/3 di ben 120 pagine, è dedicato alla sola tenuta della contabilità economico-patrimoniale e non è stato applicato sin dalle sue prime tre righe.

Si riporta di seguito (integralmente) la prefazione del principio contabile 4/3:

“L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- *predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;*
- *consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);*
- *permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;*
- *predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;*
- *consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;*

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche."

Lo Stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre allegati allo Schema di Rendiconto 2021 sono stati generati riclassificando il Conto del Bilancio con l'ausilio della matrice di correlazione.

La semplificazione adottata, non è conforme a vigente normativa (per gli Enti Locali con più di 5.000 abitanti).

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, preso atto:

- dell'omessa tenuta della contabilità economico-patrimoniale prevista dall'art. 232 TUEL e da tenersi in conformità del principio contabile 4/3 e per quanto ivi non previsto, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- della conseguente irregolarità dello stato patrimoniale e conto economico prodotto mediante procedure alternative alla tenuta della contabilità ed utilizzato per generare il bilancio consolidato,

è vincolato all'espressione di un **parere non favorevole** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ed invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza nonché di richiedere all'amministrazione dell'Ente l'aggiornamento della contabilità entro il più breve tempo possibile.

Tutto ciò premesso

La presente relazione si potrebbe concludere con il parere non favorevole sopra espresso e nuovo invito già formulato in sede di relazione al rendiconto 2021 di aggiornamento della contabilità economico patrimoniale pregressa in quanto i Bilanci generati con procedure non previste dai principi contabili sono di fatto da considerare omessi.

Considerato, tuttavia che,

- le tempistiche necessarie per l'aggiornamento della contabilità economico-patrimoniale pregressa non sono stimabili;

- la procedura utilizzata dal Comune di Flero per generare lo stato patrimoniale e conto economico era prevista dalla precedente normativa ed è tutt'ora prevista da vigente

normativa per i comuni con meno di 5.000 abitanti, credo pertanto che, in via del tutto eccezionale, possa essere considerata una valida soluzione straordinaria utile ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato (seppur non conforme ai principi contabili) e preferibile all'alternativa di omettere l'adempimento.

Per i predetti due motivi ho ritenuto preferibile proseguire l'attività di verifica del documento ricevuto per poter esprimere anche un parere sul contenuto del bilancio consolidato 2021 (parere in ultima pagina che non sostituisce il precedente essendo altresì basato su differenti presupposti).

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le rettifiche di pre-consolidamento, regolamentate dal principio contabile 4/4 sono da adottare e rilevare solo per rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che sono state apportate le seguenti rettifiche ai bilanci da consolidare:

Rettifica al bilancio del Comune di Flero:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Azienda	A.B.IV.1.c	altri soggetti	13.795,00	
Capogruppo		P.A.II.e	altre riserve indisponibili		13.795,00
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Parco	A.B.IV.1.c	altri soggetti	134.703,00	
Capogruppo		P.A.II.e	altre riserve indisponibili		134.703,00

Rettifica resasi necessaria per porre rimedio all'omessa rilevazione tra le immobilizzazioni finanziarie delle partecipazioni detenute.

Rettifica al bilancio ASC Brescia Est:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Azienda	Adeguamento costi/ricavi per erronee rilevazioni	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		16.764,29
Azienda		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		172,53
Azienda		P.A.IV...	Risultati economici di esercizi precedenti	16.936,82	

La presente rettifica si basa sul presupposto che tra i ricavi anno 2020 furono conteggiati ricavi di competenza anno 2021. Sono stati pertanto incrementati mediante rettifica i ricavi anno 2021 dichiarati dall'Ente con conseguente maggior utile anno 2021 di pari importo rispetto quanto risultante dal bilancio dell'ente (e riduzione dell'utile dell'esercizio 2020).

Osservazioni: la predetta rettifica non è condivisibile. Non è possibile intervenire su un bilancio di una partecipata, altresì certificato dal revisore, e modificare i valori (nemmeno in presenza di errori). L'eventuale errore commesso doveva esser segnalato all'Ente e, se significativo, rilevato e commentato in nota integrativa.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Flero e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- *non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica ***non è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021; in sede di consolidamento è stato posto rimedio mediante rettifica di pre-consolidamento ed è stato rilevato il valore delle partecipazioni con metodo del patrimonio netto con la seguente scrittura contabile:

dare:

- immobilizzazione finanziaria ad altri soggetti Euro 148.498

avere:

- Altre riserve indisponibili Euro 148.498

- Non sussistono differenze di consolidamento;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso ritengo possa offrire una rappresentazione verosimile della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Flero”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli

significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Flero" o con quote minori al 1% e privi di affidamenti diretti.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.862.154,52	7.995.331,38	-1.133.176,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.201.917,48	7.769.160,63	432.756,85
	Risultato della gestione	-1.339.762,96	226.170,75	-1.565.933,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	148,49	85.316,28	-85.167,79
	<i>oneri finanziari</i>	3.317,20	3.958,01	-640,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.342.931,67	307.529,02	-1.650.460,69
E	<i>proventi straordinari</i>	231.787,06	194.872,23	36.914,83
E	<i>oneri straordinari</i>	78.433,90	169.327,67	-90.893,77
	Risultato prima delle imposte	-1.189.578,51	333.073,58	-1.522.652,09
	Imposte	58.952,75	53.727,44	5.225,31
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.248.531,26	279.346,14	-1.527.877,40
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.248.531,26	279.346,14	-1.527.877,40

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Flero (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.862.154,52	6.210.786,65	651.367,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.201.917,48	7.556.735,61	645.181,87
	Risultato della gestione	-1.339.762,96	-1.345.948,96	6.186,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	148,49	148,49	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	3.317,20	3.317,20	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.342.931,67	-1.349.117,67	6.186,00
E	<i>proventi straordinari</i>	231.787,06	229.290,06	2.497,00
E	<i>oneri straordinari</i>	78.433,90	77.295,00	1.138,90
	Risultato prima delle imposte	-1.189.578,51	-1.197.122,61	7.544,10
	Imposte	58.952,75	57.772,75	1.180,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.248.531,26	-1.254.895,36	6.364,10
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.248.531,26	-1.254.895,36	6.364,10

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento *	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Proventi da trasferimenti correnti	€ 564.081,00	-€ 1.250,00	€ 562.831,00
Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 1.059.775,00	-€ 41.141,13	€ 1.018.634,00
Totale	€ 1.623.856,00	-€ 42.391,13	€ 1.581.465,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Prestazioni di servizi	€ 4.371.903,00	-€ 41.141,13	€ 4.330.762,00
Trasferimenti correnti	€ 1.263.905,00	-€ 1.250,00	€ 1.262.655,00
Totale	€ 5.635.808,00	-€ 42.391,13	€ 5.593.417,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	127.195,19	196.154,58	-68.959,39
Immobilizzazioni materiali	28.622.267,56	27.325.900,61	1.296.366,95
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	28.749.462,75	27.522.055,19	1.227.407,56
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.821.365,27	3.185.670,39	635.694,88
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.347.499,93	4.172.712,89	-1.825.212,96
Totale attivo circolante	6.168.865,20	7.358.383,28	-1.189.518,08
Ratei e risconti	1.018,00	7.816,00	8.834,00
Totale dell'attivo	34.919.345,95	34.888.254,47	46.723,48
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	17.585.718,54	18.705.673,80	-1.119.955,26
Fondo rischi e oneri	82.004,15	58.875,16	140.879,31
Trattamento di fine rapporto	22.679,00	20.105,00	42.784,00
Debiti	2.065.366,07	2.464.908,97	4.530.275,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.163.578,19	13.638.691,54	1.524.886,65
Totale del passivo	34.919.345,95	34.888.254,47	404.931,39
Conti d'ordine	2.349.961,60	3.145.356,96	-795.395,36

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.821.365,27

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni di crediti vantati dalle partecipate per operazioni infragruppo:

- Az. Spec. Cons. Brescia Est 1.158,87 (Credito v/Comune di Flero)
- Parco Monte Netto 102,86 (Credito v/Comune di Flero)

e l'elisione del seguente credito vantato dall'Ente Comune di Flero verso le partecipate per operazioni infragruppo:

- Comune di Flero 2.852,54 (Credito v/A.S.C. Brescia Est)

per un ammontare complessivo di euro 4.411,27

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide risultanti da bilancio consolidato ammontano a euro 2.347.499.,93 e sono così costituite:

- Conto di Tesoreria 2.232.935,93
- Altri depositi bancari e postali 114.548,00
- Denaro e valori in cassa 16,00

Osservazioni: Con riferimento alle diponibilità liquide del Comune di Flero si conferma quanto già rilevato in sede di relazione al rendiconto 2021, non risultano valorizzate le seguenti disponibilità liquide presenti nel rendiconto finanziario al 31.12.2021 saldi certificati dal sottoscritto revisore in sede di verifiche saldi di cassa al 31.12.2021 degli agenti contabili:

- Altri depositi bancari e postali 6.878,14
- Denaro e valori in cassa 3.203,85

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.559.167,61 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	3.508.079,70	3.508.079,70
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		27.839,79
riserve da capitale	3.031.679,25	3.820.368,48
riserve da permessi di costruire	610.121,36	447.647,21
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.236.455,56	10.622.392,48
altre riserve indisponibili	0,00	
altre riserve disponibili **	1.421.363,00	
Risultato economico dell'esercizio	-1.248.531,26	279.346,14
Risultati economici di esercizi precedenti **	305.780,93	
Riserve negative per beni indisponibili **	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	18.559.167,61	18.705.673,80
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	18.559.167,61	18.705.673,80

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(***) la colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 82.004,15 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	82.004,15
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	82.004,15

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.065.366,07

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni di debiti vantati dalle partecipate per operazioni infragruppo:

- Az. Spec. Cons. Brescia Est 2.852,54 (Debito v/Comune di Flero)

e l'elisione dei seguente debiti vantati dall'Ente Comune di Flero verso le partecipate per operazioni infragruppo:

- Comune di Flero 1.158,87 (Debito v/A.S.C. Brescia Est)
- Comune di Flero 102,86 (Debito v/Parco Monte Netto)

per un ammontare complessivo di euro 4.411,27.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Flero**;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- le "premesse" da pag. 6 a 10 sono da intendersi richiamate e parte integrante delle presenti osservazioni e considerazione;
- si conferma la necessità di aggiornare la contabilità economico-patrimoniale o concordare con le competenti autorità la procedura da adottare in assenza di tenuta della pregressa contabilità economico-patrimoniale (e conseguente mancanza dei saldi iniziali di apertura dello Stato Patrimoniale);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Flero 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 principali informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *non risulta* correttamente determinata in quanto non inclusiva di partecipazioni infinitesimali di società in house (comportamento adottato da molti enti che detengono la partecipazione in Co.Ge.Me S.p.A.);
- la procedura di consolidamento *risulta*, complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011. Occorre tuttavia tener presente quanto rilevato in premessa (pagg. da 8 a 10) ossia la non conformità di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Comune di Flero rispetto il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 3/4 al d.lgs. 118/2011, rispetto i principi contabili generali civilistici ed i principi contabili emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) e conseguenti effetti sul bilancio consolidato e giudizio espresso dal Revisore;

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Flero *non è stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne (elaborato di terzi – servizio esternalizzato).

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, richiamate le premesse riportate da pag. 8 a pag. 10, le anticipate finalità che lo hanno indotto a proseguire l'attività di verifica, considerato che il bilancio Consolidato anno 2021 nel suo complesso rappresenta verosimilmente la consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Flero”**, esprime un giudizio positivo sul Bilancio Consolidato 2021.

invita l'organo consiliare ad adottare i seguenti provvedimenti di propria competenza:

- richiedere all'amministrazione dell'Ente l'aggiornamento della contabilità entro il più breve tempo possibile;
- sulla scorta delle informazioni fornite valutare se approvare, con le dovute riserve sulle omissioni segnalate, il bilancio consolidato 2021.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Dott. Guido Ghisi