

COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

Relazione dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e
sullo schema di bilancio
consolidato 2020

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuliano Sighel

L'Organo di Revisione

Verbale del 24/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Valledaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, lì 24/09/2021

L'Organo di Revisione
Dott. Sighel Giuliano

1. Introduzione

Il sottoscritto SIGHEL GIULIANO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/04/2019

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/07/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo, in data 16/07/2021, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 15/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 152 del 17/08/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Vallelaghi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 152 del 17/08/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Vallelaghi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vallelaghi 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:

parametri	comune	rilevanza	soglia di irrilevanza
totale attivo	78.205.530,63	3%	2.346.165,92
patrimonio netto	65.850.866,43	3%	1.975.525,99
ricavi caratteristici	6.797.803,09	3%	203.934,09

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vallelaghi:

organismi, enti strumentali e società	% di part.	Clas. art. 11ter D.lg. 118/2011	Org. e enti strumentali	società cont.	società part. a totale partecipazione pubblica	affidataria diretta di servizi pubblici da parte del Comune	da inserire nel gruppo "Pubblica Amministrazione" (elenco A)
APT Trento Monte Bondone Valle dei Laghi	2,16 %	turismo	SÌ	NO	NO	NO	SI - ente non a totale partecipazione pubblica - non affidatario diretto di servizi pubblici locali - fornisce servizi strumentali - quota superiore al 1%
ASIA	6,708 %	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SÌ	NO	NO	SI	SI -consorzio azienda di 25 comuni - affidataria diretta di servizi pubblici locali
Consorzio dei Comuni BIM Adige		servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	NO	NO	NO Irrilevante in quanto Consorzio obbligatorio a quote indivise ex L. 959/1953. Non vi sono quote di partecipazione.
Consorzio dei Comuni del Bacino imbrifero montano Sarca Mincio Garda		servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	NO	NO	NO Irrilevante in quanto Consorzio obbligatorio a quote indivise ex L. 959/1953. Non vi sono quote di partecipazione.
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,51 %	servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	SI	NO	NO - società a totale partecipazione pubblica - fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
Dolomiti Energia Holding Spa	0,002 95%	servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	NO	NO	NO - società quotata - società non a totale partecipazione pubblica - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
GESTEL Srl	0,025 %	servizi istituzionali, generali	NO	NO	SI	NO	NO - società a totale partecipazione pubblica

		e di gestione					- fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	0,94 %	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO	NO	Sì	NO	NO - società a totale partecipazione pubblica - fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
Primiero Energia S.p.A.	0,077 %	servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	NO	NO	NO - società non a totale partecipazione pubblica - non affidatario diretto di servizi pubblici locali - fornisce servizi strumentali - quota superiore al 1%
Trentino Digitale S.p.A.	0,0207 %	servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	SI	NO	NO - società a totale partecipazione pubblica - fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
Trentino Mobilità S.p.A.	0,04 %	trasporti e diritto alla mobilità	NO	NO	Sì	Sì	Sì - società a totale partecipazione pubblica - affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0429 %	servizi istituzionali, generali e di gestione	NO	NO	SI	NO	NO - società a totale partecipazione pubblica - non affidataria diretta di servizi pubblici locali - fornisce servizi strumentali - quota inferiore al 1%
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007 %	trasporti e diritto alla mobilità	NO	NO	SI	Sì	Sì - società a totale partecipazione pubblica - affidataria diretta di servizi pubblici locali - quota inferiore al 1%

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

società	data costituzione	capitale sociale	quantità titoli	valore nominale	%
APT Trento Monte Bondone Valle dei Laghi	13.10.2003	€ 535.000,00			2,16
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	27.10.1995	€ 525.889,00			6,708
Trentino Mobilità S.p.A.	28.04.1998	€ 1.355.000,00	500	€ 1,00	0,04
Trentino Trasporti S.p.A.	31.07.2008	€ 31.629.738,00	220	€ 1,00	0,0007

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

	totale attivo bilancio 2020	totale patrimonio netto bilancio 2020	totale ricavi bilancio 2020	esclusione da consolidato
valori di riferimento (3% valori del Comune)	2.346.165,92	1.975.525,99	203.934,09	

APT Trento Monte Bondone Valle dei Laghi	1.189.487,00	685.026,00	1.930.335,00	no
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	13.955.269,00	5.843.696,00	8.980.308,00	no
Trentino Mobilità S.p.A.	5.998.387,00	4.228.486,00	3.544.106,00	no
Trentino Trasporti S.p.A.	241.543.216,00	72.069.268,00	100.564.062,00	no

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.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Vallelaghi.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.618,91	4.463,90	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	49,33	42,00	BI4	BI4
5	Avviamento	419,11	479,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	120.391,08	133.713,69	BI6	BI6
9	Altre	7.497,53	232,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		137.975,96	138.930,59		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	1.243.123,40	1.106.011,67		
1.1	Terreni	46.261,00	46.261,00		
1.2	Fabbricati	547.756,96	559.929,34		
1.3	Infrastrutture	645.737,44	496.453,33		
1.9	Altri beni demaniali	3.368,00	3.368,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.769.804,38	68.214.167,56		
2.1	Terreni	22.140.302,09	21.782.339,73	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	32.729.985,95	32.863.670,52		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.946.572,84	2.086.016,96	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	292.502,35	268.270,32	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	111.794,80	32.144,20		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.660,93	53.438,03		
2.7	Mobili e arredi	465.168,67	498.849,69		
2.8	Infrastrutture	11.019.849,73	10.615.515,11		
2.99	Altri beni materiali	967,02	13.923,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.379.644,78	1.178.250,57	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		71.392.572,56	70.498.429,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	96.829,22	90.252,53	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	96.388,60	89.811,52	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	440,62	441,01		
2	Crediti verso	0,12	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,12	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		96.829,34	90.252,53		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		71.627.377,86	70.727.612,92	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.054,91	7.504,00	CI	CI
	Totale rimanenze	9.054,91	7.504,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	460.737,83	286.139,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	460.737,83	286.139,03		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.197.262,36	3.420.663,24		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.073.497,45	3.305.809,23		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	123.764,91	114.854,01		
3	Verso clienti ed utenti	942.283,51	895.008,14	CI1	CI1
4	Altri Crediti	282.239,63	117.013,93	CI5	CI5
a	verso l'erario	89.772,16	61.679,93		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	192.467,47	55.334,00		
	Totale crediti	4.882.523,33	4.718.824,34		
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.177.257,27	1.285.017,96		
a	Istituto tesoriere	2.177.257,27	1.285.017,96		CIV1 a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	11.818,07	11.191,00	CIV1	CIV1 b e CIV1 c
3	Denaro e valori in cassa	75,32	111,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.189.150,66	1.296.319,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.080.728,90	6.022.648,30		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.705,36	2.335,26	D	D
2	Risconti attivi	52.437,81	5.904,33	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	55.143,17	8.239,59		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.763.249,93	76.758.500,81	-	-

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo e conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	42.431.628,10	42.431.628,10	AI	AI
II	Riserve	23.246.679,50	23.360.591,02		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.770.073,52	-3.037.593,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	331.923,39	331.557,00	AI, AII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	138.345,08	128.359,23		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.450.602,18	25.890.320,32		
e	altre riserve indisponibili	35.882,37	47.954,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	190.906,69	-285.547,95	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		65.869.214,29	65.506.671,17		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		65.869.214,29	65.506.671,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	470.674,38	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	96.141,03		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		470.674,38	96.141,03		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		264.376,52	453.082,76	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		264.376,52	453.082,76		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.153.304,13	1.317.793,48		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.152.532,92	1.317.380,48		
c	verso banche e tesoriere	771,21	613,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.812.599,19	1.905.341,70	D7	D6
3	Acconti	146,41	146,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	142.131,56	145.813,93		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	85.734,17	72.951,83		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	56.397,39	72.862,10		
5	Altri debiti	313.414,15	309.830,46	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	21.042,57	16.413,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.172,19	11.057,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	281.199,39	282.360,38		
TOTALE DEBITI (D)		3.421.595,44	3.678.925,57		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	101.125,86	94.970,69	E	E
II	Risconti passivi	8.636.263,44	6.928.709,59	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.215.226,87	6.836.977,59		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.075.577,06	6.690.920,25		
b	da altri soggetti	139.649,81	146.057,34		
2	Concessioni pluriennali	21.960,93	11.572,50		
3	Altri risconti passivi	399.075,64	80.159,50		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.737.389,30	7.023.680,28		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		78.763.249,93	76.758.500,81	-	-
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.853.790,07	3.493.612,12		
2) beni di terzi in uso		103,79	104,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.853.893,86	3.493.716,12	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.855.405,65	2.026.286,01		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.794.505,44	2.645.025,70		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.209.340,30	2.210.988,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	272.364,86	240.481,95		E20c
c	Contributi agli investimenti	312.800,28	193.554,84		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.672.171,82	1.695.479,27	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	483.582,01	490.094,24		
b	Ricavi della vendita di beni	545.056,53	539.424,44		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	643.533,28	665.960,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.285,25	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,49	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	86.450,45	85.160,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.409.819,10	6.451.951,54		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.554,08	238.961,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.837.932,88	2.582.766,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	47.316,35	46.847,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	276.243,95	261.033,70		
a	Trasferimenti correnti	231.489,37	249.608,07		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	26.016,11	2.186,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.738,47	9.239,63		
13	Personale	1.737.342,59	1.691.801,77	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.511.635,52	1.463.187,94	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.444,16	2.799,96	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.456.142,11	1.434.319,48	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	49.049,25	26.068,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-270,04	-2.082,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.623,31	18.701,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.541,51	51.964,76	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	107.101,63	168.490,88	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.755.021,78	6.521.674,03		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		654.797,32	-69.722,49	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.041,52	3.363,50	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	3.018,00	3.363,50		
c	da altri soggetti	23,52	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.962,84	2.381,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.004,36	5.744,50		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.619,39	3.059,11	C17	C17
a	Interessi passivi	0,71	650,11		
b	Altri oneri finanziari	2.618,68	2.409,00		
Totale oneri finanziari		2.619,39	3.059,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		2.384,97	2.685,39	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	6.568,08	6.016,49	D18	D18
23	Svalutazioni	0,63	18.088,35	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		6.567,45	-12.071,86		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	434.816,39	157.863,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.426,58	175.722,76		E20c
e	Altri proventi straordinari	19.944,75	1.280,88		
Totale proventi straordinari		459.187,72	334.867,41		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	629.500,47	220.041,38		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	139,25	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	193.924,34	213.068,30		E21d
Totale oneri straordinari		823.564,06	433.099,68		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-364.376,34	-98.232,27	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		299.373,40	-177.341,23	-	-
26	Imposte (*)	108.466,71	108.206,72	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	190.906,69	-285.547,95	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

4. 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Vallelaghi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Vallelaghi **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 2020 del Comune di Vallelaghi **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/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vallelaghi.

Baselga di Pinè, lì 24 settembre 2021

L'Organo di Revisione
Dott. Sighel Giuliano