

COMUNE DI VALLELAGHI

PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023*L'Organo di Revisione*

(Rag. Sonia Valorzi)



Comune di Vallelaghi**Verbale n. 10 del 20/09/2024****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

La sottoscritta Sonia Valorzi, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 35 del 29.07.2022, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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:

- Legge Regionale Trentino AA del 3 maggio 2018 nr. 2 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige";
- Legge provinciale 9 dicembre 2018 nr. 18 – art. 49;
- 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 [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2023 Comune di Vallelaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vallelaghi – Rumo, lì 20.09.2024

Il Revisore



(Valorzi Sonia)

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	17
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni e considerazioni	20
9. Conclusioni	21

1. Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 30/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.05 del 22/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione della Giunta comunale nr. 175 del 03.09.2024 di approvazione della proposta di schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che successivamente all'approvazione da parte della Giunta Comunale della proposta di bilancio consolidato, con nota del Comune prot. n. 12674 di data 19.09.2024, ASIA ha trasmesso il prospetto di riconciliazione debiti e crediti sussistenti alla data del 31.12.2023 tra l'ente ed il Comune, evidenziando un debito nei confronti del Comune precedentemente non comunicato e rilevato come tale componente determini dei riflessi sul conto economico, stato patrimoniale attivo e passivo del consolidato relativo all'esercizio 2023;
- che si è reso necessario effettuare delle nuove registrazioni, modificando i documenti approvati con delibera di Giunta nr. 175/2024;
- che sono stati trasmessi dall'Ente al sottoscritto Revisore i documenti come da ultimo modificati;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 243 del 21/11/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1) 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 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che 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
ASIA	01389620228	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	6,708%	
ECOMUSEO DELLA VALLE DEI LAGHI APS	02670980222	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,110%	
MESE MONTAGNA	02722660228	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	14,290%	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,540%	
GESTEL SRL	02091030227	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,02496%	
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	01811460227	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,94%	
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,017% (***)	
TRENTINO MOBILITA' SPA	01606150223	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0400%	
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0429%	
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	01807370224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0007%	

(***) Si evidenzia che nel rendiconto 2023 del Comune veniva indicata la percentuale di partecipazione in Trentino Digitale S.p.A. del 0,0207%: tale valore era basato sui dati di bilancio 2022 della partecipata, una volta approvato il bilancio 2023 da parte di TD (in data 15.05.2024) si è preso atto dell'aumento del capitale sociale che ha portato la percentuale detenuta dal Comune, in data 31.12.2023, al 0,017%.

Si evidenzia che rispetto alla situazione riferita all'esercizio 2022, per quanto concerne gli enti strumentali controllati, gli enti strumentali partecipati, nonché le società controllate e partecipate inserite nel GAP si hanno le seguenti variazioni:

- **inclusione di Ecomuseo della Valle dei Laghi APS**, (con sede a Valledaghi, in via Roma 63, codice fiscale 96099610220 e partita iva 02670980222, <https://www.ecomuseovalledeilaghi.it/it/>);
- **inclusione di Mese Montagna**, (con sede a Valledaghi, in via Roma 61, codice fiscale 96121050221 e partita iva 02722660228, <https://mesemontagna.com/>);

Si precisa che, in assenza di un criterio di tipo quantitativo necessario ad individuare con maggiore determinatezza gli "enti strumentali partecipati", si fa riferimento al paragrafo 1. del principio contabile applicato 4/4 il quale identifica il gruppo come un'unica entità economica, attraverso i cui membri la pubblica amministrazione capogruppo consegue i propri scopi (sorta di *longa manus*), motivo per cui si è ritenuto di includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" gli Enti per i quali ricorrono **tutte** le seguenti condizioni:

- nei cui confronti il Comune di Vallelaghi provveda alla nomina o designazione di propri rappresentanti negli organi decisionali, ovvero abbia diritto di voto presso gli stessi;
- nei cui confronti il Comune di Vallelaghi ricopra il ruolo di socio fondatore;
- nei cui confronti il Comune di Vallelaghi versi somme a titolo di contri
- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASIA	01389620228	1. Organismo strumentale	6,7080%	2023	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	0,5400%	2023	Proporzionale
GESTEL SRL	02091030227	5. Società partecipata	0,02496%	2023	Proporzionale
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	01811460227	5. Società partecipata	0,9400%	2023	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	5. Società partecipata	0,0170%	2023	Proporzionale
TRENTINO MOBILITA' SPA	01606150223	5. Società partecipata	0,0400%	2023	Proporzionale
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A	02002380224	5. Società partecipata	0,0429%	2023	Proporzionale
TRENTINO TRASPORTI S.p.A	01807370224	5. Società partecipata	0,0007%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.. In particolare:
 - ASIA è risultata aggiudicataria di un finanziamento per il miglioramento e la meccanizzazione, anche digitale, della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani, che non è stato però ancora erogato;
 - Trentino Trasporti S.p.A. è coinvolto in alcuni progetti PNRR, quali l'acquisto di

autobus elettrici /elettrotreni in vista dei giochi olimpici del 2026; infrastruttura bus elettrici Trento-Lavis,

- Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop e Trentino Digitale S.p.A. risultano invece incaricati dagli enti soci della realizzazione di diversi progetti finanziati con fondi PNRR.

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI VALLELAGHI	83.903.689,65	67.609.512,60	6.518.843,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.517.110,69	2.028.285,38	195.565,32

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini utili ai fini della predisposizione del documento;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Vallelaghi.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. L'elenco delle rettifiche operate risultano dettagliate nella Nota Integrativa al bilancio consolidato 2023.
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo per i cui bilanci sono state apportate delle rettifiche;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C, in particolare Trentino Digitale SPA e Consorzio dei Comuni.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Revisore del Comune di Vallelaghi e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) in riferimento solo ad ASIA, la cui asseverazione è stata effettuata in momento successivo all'approvazione del rendiconto ma in tempo utile all'elaborazione del consolidato. In sede di approvazione del conto consuntivo 2023 **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) per le altre società rientranti nel GAP le cui asseverazioni sono state effettuate prima della redazione del rendiconto 2023 da parte dell'Ente.

Il revisore ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in

senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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 (sia positive che negative) da annullamento e le modalità di contabilizzazione risultano indicate in Nota integrativa;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente: nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	215.189,54	100.880,45	114.309,09
Immobilizzazioni materiali	73.629.176,94	72.138.026,44	1.491.150,50
Immobilizzazioni finanziarie	100.657,42	85.292,72	15.364,70
Totale immobilizzazioni	73.945.023,90	72.324.199,61	1.620.824,29
Rimanenze	14.535,49	23.134,12	-8.598,63
Crediti	4.384.323,64	5.412.749,87	-1.028.426,23
Altre attività finanziarie	7.347,45	0,00	7.347,45
Disponibilità liquide	6.311.062,85	3.897.350,59	2.413.712,26
Totale attivo circolante	10.717.269,43	9.333.234,58	1.384.034,85
Ratei e risconti	69.595,62	61.288,43	8.307,19
Totale dell'attivo	84.731.888,95	81.718.722,62	3.013.166,33
Passivo			
Patrimonio netto	67.670.211,00	67.386.969,55	283.241,45
Fondo rischi e oneri	633.984,12	803.809,90	-169.825,78
Trattamento di fine rapporto	226.319,84	291.738,94	-65.419,10
Debiti	3.634.829,82	3.098.317,69	536.512,13
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.566.544,17	10.137.886,54	2.428.657,63
Totale del passivo	84.731.888,95	81.718.722,62	3.013.166,33
Conti d'ordine	13.018.923,13	9.178.890,79	3.840.032,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 215.189,54

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	0,49	0,66
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.175,53	10.640,81
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57,06	107,74
awiamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	140.794,40	47.565,38
altre	64.162,06	42.565,86
Totale immobilizzazioni immateriali	215.189,54	100.880,45

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 73.629.176,94.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	1.421.034,95	1.402.915,50
1.1	Terreni	65.361,92	46.338,50
1.2	Fabbricati	511.239,82	523.412,20
1.3	Infrastrutture	836.625,29	829.994,30
1.9	Altri beni demaniali	7.807,92	3.170,50
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	69.445.528,91	69.530.375,18
2.1	Terreni	23.279.505,81	23.249.478,36
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	31.706.846,02	32.004.491,87
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.592.056,51	1.701.070,20
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	477.288,80	468.924,92
2.5	Mezzi di trasporto	203.306,09	259.210,85
2.6	Macchine per ufficio e hardware	29.445,30	48.669,95
2.7	Mobili e arredi	415.179,70	395.419,03
2.8	Infrastrutture	11.741.592,05	11.402.724,65
2.99	Altri beni materiali	308,63	385,35
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.762.613,08	1.204.735,76
	Totale immobilizzazioni materiali	73.629.176,94	72.138.026,44

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 100.657,42

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	100.640,33	85.280,81
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	100.567,10	85.207,58
	c	<i>altri soggetti</i>	73,29	73,29
	2	Crediti verso	17,09	11,91
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4,25	8,90
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	11,84	3,01
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	100.657,42	85.292,78

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

Si rileva che in nota integrativa sono riportate le partecipazioni possedute da ciascun ente/società compresa nel bilancio consolidato.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.384.323,64

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	412.374,81	396.876,33
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	412.374,81	396.876,33
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.161.333,50	3.450.982,08
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.952.817,15	3.441.483,02
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	208.516,35	9.499,06
	3	Verso clienti ed utenti	1.060.903,53	971.868,46
	4	Altri Crediti	749.711,80	593.023,00
	a	<i>verso l'erario</i>	62.938,98	94.442,27
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36.717,87	57.918,00
	c	<i>altri</i>	650.054,95	440.662,73
		Totale crediti	4.384.323,64	5.412.749,87

Crediti: per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate in Nota integrativa con specificata la natura dell'importo eliso e la società interessata. In merito a tale voce si precisa sono rilevate delle differenze in sede di riconciliazione dei crediti debiti società partecipata ed è data informazione in nota integrativa;

Sussistono crediti con durata residua superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.311.062,85 sono così costituite:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.279.562,54	3.858.799,65
a	Istituto tesoriere	6.279.562,54	3.858.799,65
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	31.447,40	38.500,07
3	Denaro e valori in cassa	52,91	50,87
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.311.062,85	3.897.350,59

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 69.595,62

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	7.841,89	6.473,09
2	Risconti attivi	61.753,73	54.815,34
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.595,62	61.288,43

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 67.670.211,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	42.431.628,10	42.431.628,10
Riserve	27.507.328,62	27.466.072,38
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	254.913,06	253.249,82
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.684.528,12	26.748.528,39
<i>altre riserve indisponibili</i>	462.464,18	463.894,17
<i>altre riserve disponibili</i>	105.423,26	
Risultato economico dell'esercizio	162.926,85	273.338,04
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.431.672,57	-2.403.138,55
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-380.930,42
Totale patrimonio netto di gruppo	67.670.211,00	67.386.969,55
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	67.670.211,00	67.386.969,55

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 633.984,12

e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	
Fondi per imposte	
altri	633.364,66
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	619,46
Totale fondi rischi	633.984,12



Fondo trattamento fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	226.319,84	291.738,94
TOTALE T.F.R. (C)	226.319,84	291.738,94

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.634.829,82.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	736.433,62	915.735
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	658.590,24	825.411,30
c	verso banche e tesoriere	77.843,38	90.323,75
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.023.143,77	1.449.582,83
3	Acconti	7.699,08	13.541,94
4	Debiti per trasferimenti e contributi	164.150,54	198.446,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	106.230,92	135.105,62
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	135,26	126,85
e	altri soggetti	57.784,36	63.214,37
5	altri debiti	703.402,81	521.011,03
a	tributari	14.237,05	13.403,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.594,98	11.201,83
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	676.570,78	496.406,01
	TOTALE DEBITI (D)	3.634.829,82	3.098.317,69
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Si rileva che per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate in Nota integrativa con specificata la natura dell'importo eliso e la società interessata.

In merito a tale voce si rileva che, per gli enti partecipanti risultano debiti di durata superiore a 5 anni, inoltre è data evidenza della presenza del debito con durata superiore a 5 dell'Ente capogruppo e riferito all'operazione di estinzione anticipata mutui, operata in passato, che prevede il rimborso a favore della Provincia, delle quote anticipate per effettuare l'estinzione. La restituzione si concluderà nel 2027.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 12.566.544,17. Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	99.595,10	97.914,00
II	Risconti passivi	12.466.949,07	10.039.972,54
1	Contributi agli investimenti	12.144.159,71	9.972.825,90
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.829.706,97	9.845.940,51
b	da altri soggetti	314.452,74	126.885,39
2	Concessioni pluriennali	41.744,99	36.022,59
3	Altri risconti passivi	281.044,37	391.124,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.566.544,17	10.137.886,54

Conti d'ordine

Ammontano a euro 13.018.923,13. Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	13.018.923,13	9.178.890,79
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	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		13.018.923,13	9.178.890,79

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.290.045,43	7.699.905,31	-409.859,88
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.367.325,96	7.867.813,86	-500.487,90
	Risultato della gestione	-77.280,53	-167.908,55	90.628,02
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	122.901,93	5.539,16	
	<i>proventi finanziari</i>	125.839,03	7.491,76	118.347,27
	<i>oneri finanziari</i>	2.937,10	1.952,60	984,50
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	45.621,40	-162.369,39	207.990,79
E	<i>proventi straordinari</i>	530.381,10	671.874,61	-141.493,51
E	<i>oneri straordinari</i>	280.584,95	127.199,94	153.385,01
	Risultato prima delle imposte	295.417,55	382.305,28	-86.887,73
	<i>Imposte</i>	132.490,70	108.967,24	23.523,46
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	162.926,85	273.338,04	-110.411,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	162.926,85	273.338,04	-110.411,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio COMUNE VALLELAGHI 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.290.045,43	6.518.843,91	771.201,52
B	componenti negativi della gestione	7.367.325,96	6.676.773,78	690.552,18
	Risultato della gestione	-77.280,53	-157.929,87	80.649,34
C	Proventi ed oneri finanziari	122.901,93		
	proventi finanziari	125.839,03	123.085,03	2.754,00
	oneri finanziari	2.937,10		2.937,10
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	45.621,40	-34.844,84	80.466,24
E	proventi straordinari	530.381,10	524.422,05	5.959,05
E	oneri straordinari	280.584,95	276.022,66	4.562,29
	Risultato prima delle imposte	295.417,55	213.554,55	81.863,00
	Imposte	132.490,70	128.058,25	4.432,45
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	162.926,85	85.496,30	77.430,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	162.926,85	85.496,30	77.430,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Come indicato nella sezione specifica dalla nota integrativa, non risultano voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono di seguito indicate:

- € 29.539,61: elisione dei costi/debiti del Comune verso ASIA per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti anno 2023;
- € 9.809,52: elisione costi e ricavi tra ASIA e Trentino Riscossioni S.p.A. per compensi di riscossione, resi postali, solleciti di pagamento, emissioni extra tariffa e inesigibilità;

In nota integrativa è stata data esauriente informativa.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Vallelaghi**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **Comune di Vallelaghi rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato;

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Vallelaghi ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Rumo – Vallelaghi, lì 20.09.2024

Il Revisore Unico


(Valorzi Sonia)



