

COMUNE DI MEZZOCORONA

PROVINCIA DI TRENTO

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

L'Organo di Revisione



(Rag. Sonia Valorzi)



Indice

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 dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
5. Stato Patrimoniale consolidato	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
8. Osservazioni	25
9. Conclusioni	25

Comune di Mezzocorona**Verbale n. 10 del 28.10.2022****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

La sottoscritta Sonia Valorzi, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 26 del 20.11.2020, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Mezzocorona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzocorona - Rumo, lì 28.10.2022

Il Revisore



(Valorzi Sonia)



1. Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 20/11/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 30/08/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo organo di Revisione con verbale nr. 09 del 12/08/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che Il Revisore ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 248 del 30/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

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

Dato atto che

- il Comune di Mezzocorona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 248 del 30/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Mezzocorona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Mezzocorona ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di MEZZOCORONA	64.197.206,93	32.582.975,86	5.185.985,40
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.925.916	977.489	155.580



Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Mezzocorona 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
A.I.R. AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.	01579450220	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	27,928	
ASIA	01389620228	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	8,199	
CONSORZIO DEI COMUNI BIM ADIGE	80001130220	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,87	1. IRRILEVANZA
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,54%	
FUNIVIE MONTE DI MEZZOCORONA S.R.L.	80008990220	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	100	
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0233	
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0484	
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	01807370224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,01518	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
A.I.R. AZIENDA INTERCOMUNAL E ROTALIANA S.P.A.	01579450220	Società partecipata	27,928	2021	Proporzionale
ASIA	01389620228	Società partecipata	8,199	2021	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP	01533550222	Società partecipata	0,54	2021	Proporzionale
FUNIVIE MONTE DI MEZZOCORONA S.R.L.	80008990220	Società partecipata	100	2021	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	Società partecipata	0,0233	2021	Proporzionale
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	Società partecipata	0,0484	2021	Proporzionale
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	01807370224	Società partecipata	0,01518	2021	Proporzionale

Si precisa che con deliberazione NR. 121/2021/PRSE, la Corte dei Conti, sezione di controllo per il Trentino-Alto Adige, pronunciandosi sul rendiconto 2019 del Comune di Mezzocorona, invitava l'Ente a rivedere la perimetrazione del proprio gruppo amministrazione pubblica e del bilancio consolidato, giacché nello stesso devono confluire tutte le società "in house" e ciò a prescindere dalla quota di partecipazione posseduta, al fine di una corretta stesura del bilancio del gruppo.

L'Ente ha accolto l'invito della Corte dei Conti e con deliberazione di Giunta comunale n 248 di data 30.11.2021 si è provveduto ad individuare l'elenco degli enti, delle aziende e delle società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mezzocorona e dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, adeguandosi all'interpretazione della Corte dei Conti ed inserendo nel GAP tutte le società in house partecipate, a prescindere dall'affidamento diretto di un servizio pubblico e pertanto consolidando anche i bilanci dei seguenti enti: Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop, Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Digitale S.p.A., Trentino Trasporti SPA

Alla data della presente relazione tutte le società hanno approvato il bilancio relativo all'esercizio 2021.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione EURO	Patrimonio netto EURO	Risultato d'esercizio EURO
A.I.R. AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.	27,928	7.016.666,75	25.124.129,00	1.638.341,00
ASIA	8,199	483.675,41	5.899.200,00	55.507,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP	0,54	24.020,02	4.448.151,00	601.289,00
FUNIVIE MONTE DI MEZZOCORONA S.R.L.	100	208.310,00	208.310,00	16.192,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A	0,0233	9.943,87	42.677.534,00	1.085.552,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	0,0484	2.049,60	4.234.702,00	93.685,00
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	0,01518	10.941,48	72.078.291,00	9.023,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione EURO	Patrimonio netto EURO	Risultato d'esercizio EURO
NESSUNO			//	
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
NESSUNO			//	

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** con nota prot. 13845 del 06.12.2021, agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e informalmente comunicato** le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011). Il Revisore invita l'Ente a trasmettere le direttive con specifica nota ad ogni singola società incluse nel perimetro di consolidamento;
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini utili ai fini della predisposizione del documento;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Mezzocorona.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria 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 2021
- 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;
- per le rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Revisore del Comune di Mezzocorona e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) ad eccezione dei rapporti relativi alla società partecipata AIR SPA. Quest'ultima ha trasmesso la documentazione utile all'asseverazione, in un momento successivo all'approvazione del rendiconto 2021, ma in tempo utile per la predisposizione del consolidato.



In sede di asseverazione non **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

Il Revisore invita l'Ente ad inserire in nota integrativa del bilancio consolidato il richiamo alle verifiche effettuate dei rapporti in essere con le società, incluse nel perimetro di consolidamento, nonché all'assenza di difformità delle posizioni contabili.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (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 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	263.736,65	416.893,00	-153.156,35
Immobilizzazioni Materiali	55.970.351,11	55.280.030,00	690.321,11
Immobilizzazioni Finanziarie	2.045.168,98	2.085.595,00	-40.426,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.279.257	57.782.518	496.739
Rimanenze	238.820,00	264.626,00	-25.806,00
Crediti	5.762.693,16	4.551.613,00	1.211.080,16
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.637.418,20	3.337.061,00	300.357,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.638.931	8.153.300	1.485.631
RATEI E RISCONTI (D)	60.004,77	44.522,00	15.482,77
TOTALE DELL'ATTIVO	67.978.193	65.980.340	1.997.853

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.574.513,40	32.021.422,00	553.091,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	118.284,64	113.518,00	4.766,64
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	582.457,51	606.329,00	-23.871,49
DEBITI (D)	4.910.784,74	4.117.230,00	793.554,74
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	29.792.152,58	29.121.841,00	670.311,58
TOTALE DEL PASSIVO	67.978.193	65.980.340	1.997.853
CONTI D'ORDINE	4.706.840	2.071.021	-

Si rileva che è data evidenza in nota integrativa delle variazioni, rispetto al periodo precedente, dipendenti dalla modifica delle società incluse nel perimetro di consolidamento, riportando i dati riferiti al 2021 sia con perimetro di consolidamento uguale al 2020 sia i dati del 2021 riferiti solo alle società inserite nel perimetro dal 2021.

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

In Nota integrativa, in apposito paragrafo, sono elencate in dettaglio le operazioni infragruppo per cui si è operata l'elisione.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.942,00	1.051,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.164,00	7.733,00
5	avviamento	72.850,00	77.707,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	126.781,65	251.467,00
9	altre	50.999,00	78.935,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	263.737	416.893

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	8.836.789,37	8.941.800,00
1.1	Terreni	928.783,91	908.141,00
1.2	Fabbricati	201.017,74	165.921,00
1.3	Infrastrutture	7.706.987,72	7.867.738,00
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	45.092.345,01	45.126.874,00
2.1	Terreni	6.175.048,22	6.155.346,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	29.722.685,49	29.832.276,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.857.597,68	4.847.189,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	624.042,78	514.229,00
2.5	Mezzi di trasporto	180.711,00	170.939,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.241,52	47.346,00
2.7	Mobili e arredi	395.033,06	439.828,00
2.8	Infrastrutture	2.496.228,17	2.526.921,00
2.99	Altri beni materiali	586.757,09	592.800,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.041.216,73	1.211.296,00
	Totale immobilizzazioni materiali	55.970.351	55.279.970

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	2.045.106,98	2.085.543,00
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.045.001,99	2.085.454,00
	c	<i>altri soggetti</i>	104,99	89,00
	2	Crediti verso	10,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	10,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	52,00	52,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.045.169	2.085.595
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	238.820,00	264.626,00
		Totale	238.820	264.626
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	124.924,90	105.764,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	124.924,90	105.764,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.236.851,73	2.337.708,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.236.796,73	2.337.708,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	55,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	1.301.971,96	1.263.853,00
4		Altri Crediti	1.098.944,57	844.288,00
	a	verso l'erario	104.356,00	64.606,00
	b	per attività svolta per c/terzi	422,00	0,00
	c	altri	994.166,57	779.682,00
		Totale crediti	5.762.693	4.551.613
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	2.884.723,20	2.473.917,00
	a	Istituto tesoriere	2.884.723,20	2.473.917,00
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	745.752,00	852.878,00
3		Denaro e valori in cassa	6.943,00	10.266,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.637.418	3.337.061
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.638.931	8.153.300

Si rileva che:

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 che l'asseverazione debiti/crediti riferiti alla società partecipata AIR SPA è stata effettuata in momento successivo alla relazione del rendiconto dell'Ente; dalla riconciliazione non sono emerse criticità;

non sussistono invece crediti con durata residua superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide: alla voce conto di tesoreria è indicato il saldo al 31.12.2021 del conto di Tesoreria del Comune;

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	6.962,00	9.528,00
2	Risconti attivi	53.042,77	34.994,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	60.005	44.522

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.225.449,61	0,00
II	Riserve	20.240.199,87	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	7.129.248,26	0,00
c	da permessi di costruire	1.549.723,69	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	10.805.616,47	0,00
e	altre riserve indisponibili	755.611,45	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	439.828,63	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.669.035,29	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	32.574.513	32.021.442
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.574.513	32.021.442

La suddivisione nelle diverse componenti dello stato patrimoniale è stata modificata con decorrenza 2021 dal dm 1 settembre 2021, per tale ragione l'annualità 2020 è riportata nel valore complessivo non essendo comparabili le singole componenti.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	117.679,64	113.518,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	605,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	118.285	113.518

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	582.457,51	606.329,00
	TOTALE T.F.R. (C)	582.458	606.329

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.185.303	1.244.572
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.086.950,32	1.158.343,00
c	verso banche e tesoriere	98.353,00	86.229,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.716.622	1.333.969
3	Acconti	3.177	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.039.285	739.835
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.016.613,32	715.879,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	22.671,55	23.956,00
5	altri debiti	966.397	798.854
a	tributari	110.445,44	90.548,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.375,80	44.872,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	806.576,08	663.434,00
	TOTALE DEBITI (D)	4.910.785	4.117.230
** 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 non risultano debiti di durata superiore a 5 anni, mentre è data evidenza della presenza del debito con durata superiore a 5 anni dell'Ente capogruppo riferito all'operazione di estinzione anticipata mutui, operata in passato, che prevede il rimborso a favore della Provincia, la cui restituzione si concluderà nel 2027, e del mutuo contratto nel 2019 con il BIM di durata 10 anni con fine ammortamento nel 2028.

L'importo riportato in nota integrativa pari a €. 1.084.503,32 si riferisce all'intero debito residuo al 31.12.2021.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	140.250,01	123.349,00
II	Risconti passivi	29.651.902,57	28.998.492,00
	Contributi agli investimenti	29.424.885,62	28.593.193,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.077.136,48	28.229.368,00
b	da altri soggetti	347.749,14	363.825,00
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	Altri risconti passivi	227.016,95	405.229,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	29.792.153	29.121.841

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.120.521,23	486.953,00
	2) beni di terzi in uso	1.564.821,00	1.562.570,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	21.498,00	21.498,00
	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	4.706.840	2.071.021

Si rileva che nei conti d'ordine l'importo dell'anno 2021 di € 3.120.521,23, comprende la quota parte del Comune pari a €. 3.044.617 relativa agli impegni registrati sugli esercizi successivi e corrisponde alla quota FPV di parte capitale.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente bilancio consolidato esercizio 2020:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.332.125,80	7.810.155,00	521.970,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.124.362,37	7.611.190,00	513.172,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	207.763	198.965	8.798
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	284.300,67	272.175,00	12.125,67
<i>Proventi finanziari</i>	<i>291.971,67</i>	<i>280.792,00</i>	<i>11.179,67</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>7.671,00</i>	<i>8.617,00</i>	<i>-946,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	4.067,00	-4.067,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>4.067,00</i>	<i>-4.067,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	116.288,81	179.003,00	-62.714,19
<i>Proventi straordinari</i>	<i>178.060,74</i>	<i>215.480,00</i>	<i>-37.419,26</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>61.771,93</i>	<i>36.477,00</i>	<i>25.294,93</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.353	654.210	- 45.857
Imposte	168.524,28	188.673,00	-20.148,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	439.829	465.537	- 25.708
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	439.829	465.537	- 25.708
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Mezzocorona:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio 2021 Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.332.125,80	5.185.985,40	3146140,4
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.124.362,37	5.213.818,88	2910543,49
			0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	207.763	- 27.833	235.597
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	284.300,67	204.074,52	80226,15
<i>Proventi finanziari</i>	291.971,67	204.074,52	87897,15
<i>Oneri finanziari</i>	7.671,00	0,00	7671
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	116.288,81	51.569,81	64719
<i>Proventi straordinari</i>	178.060,74	94.887,74	83173
<i>Oneri straordinari</i>	61.771,93	43.317,93	18454
			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.353	227.811	380.542
Imposte	168.524,28	84.566,28	83958
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	439.829	143.245	296.584
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

La tabella evidenzia la differenza fra il risultato dell'esercizio 2021 dell'Ente Capogruppo rispetto al risultato 2021 del consolidato.

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.768.195,58	2.111.699,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.737.449,32	1.528.424,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	791.419,22	808.012,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	747.272,54	668.086,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	198.757,56	52.326,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.282.325,09	3.627.917,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	387.138,45	484.551,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	719.294,33	701.933,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.175.892,31	2.441.433,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-202,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.945,00	90.325,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	450.412,81	451.790,00
	totale componenti positivi della gestione A)	8.332.126	7.810.155

Si rileva che le principali elisioni delle operazioni infragruppo tra il Comune e le società partecipate, riguardano i corrispettivi relativi ai contratti di servizio per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti in corso con la società Asia e ai contratti relativi alla gestione del servizio idrico e del servizio illuminazione, in corso con la società AIR spa.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	531.163,67	371.480,00
10	Prestazioni di servizi	2.298.827,57	2.041.615,00
11	Utilizzo beni di terzi	146.977,65	119.705,00
12	Trasferimenti e contributi	803.386,22	818.839,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	789.459,06	785.717,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>		
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	11.919,00	27.166,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.008,16	5.956,00
13	Personale	2.398.895,20	2.364.900,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.831.768,77	1.839.615,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	146.446,74	146.670,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.607.348,91	1.619.287,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	77.973,12	73.658,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-13.234,00	-68.719,00
16	Accantonamenti per rischi	25.091,64	0,00
17	Altri accantonamenti	9.030,00	5.701,00
18	Oneri diversi di gestione	92.455,65	118.054,00
	totale componenti negativi della gestione B)	8.124.362	7.611.190

Si rileva che l'Ente:

- non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati al fine di non alterare i risultati economici.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	284.864,00	277.396,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	18,00	433,00
c	da altri soggetti	284.846,00	276.963,00
20	Altri proventi finanziari	7.107,67	3.396,00
	Totale proventi finanziari	291.972	280.792
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.671,00	8.617,00
a	Interessi passivi	3.887,00	3.399,00
b	Altri oneri finanziari	3.784,00	5.218,00
	Totale oneri finanziari	7.671	8.617
	totale (C)	284.301	272.175
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	4.067,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	-	4.067

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	178.060,74	215.480,00
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	176.415,74	213.804,00
d	Plusvalenze patrimoniali	1.641,00	1.676,00
e	Altri proventi straordinari	4,00	0,00
	totale proventi	178.061	215.480
25	<u>Oneri straordinari</u>	61.771,93	36.477,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.349,93	14.218,00
c	Minusvalenze patrimoniali	7.420,00	22.259,00
d	Altri oneri straordinari	2,00	0,00
	totale oneri	61.772	36.477
	Totale (E)	116.289	179.003

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.352,91	654.210,00
26	Imposte	168.524,28	188.673,00
27	(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	439.828,63	465.537,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	439.828,63	465.537,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 608.352,91.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 439.828,63.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- 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;
- 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;
 - 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;
 - l'indicazione della variazione nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, e l'evidenza delle informazioni utili al confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- 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;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

Il revisore osserva che in nota integrativa non risulta riportata l'informazione relativa all'eventuale presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento. Dall'analisi della documentazione trasmessa dalle società e dalla lettura delle note integrative, non risultano debiti assistiti da garanzie reali; si invita l'Ente a integrare la nota integrativa con tale indicazione.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Mezzocorona offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Mezzocorona **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 2021 del Comune di Mezzocorona **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- il documento Schemi di bilancio - Consolidato - 2021, è stato trasmesso, alla BDAP in data 24/10/2022 protocollato con numero protocollo RGS 245366 del 24/10/2022, ed è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mezzocorona e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP della delibera di Consiglio Comunale di approvazione entro i successivi 30 giorni.

Rumo – Mezzocorona, lì 28.10.2022

Il revisore unico



