

# COMUNE di LEDRO

*Provincia di Trento*

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

**IL REVISORE UNICO**

*Dott.ssa Ilaria Callegari*

## **Indice**

<b>1.</b>	<b>Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.</b>	<b>Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.</b>	<b>Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>15</b>
<b>3.</b>	<b>Conto economico consolidato .....</b>	<b>18</b>
<b>4.</b>	<b>Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>23</b>
<b>5.</b>	<b>Osservazioni .....</b>	<b>24</b>
<b>6.</b>	<b>Conclusioni.....</b>	<b>25</b>

**Comune di LEDRO**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 co. 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;

**approva**

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

Ledro, lì 18 agosto 2022

Il revisore

Ilaria Callegari

## **1. Introduzione**

La sottoscritta Ilaria Callegari, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 21 giugno 2022

### **premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 25/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo il precedente Organo di Revisione con relazione del 3 maggio 2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 12 agosto 2022 l'Organo ha ricevuto 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. 5 del 10 febbraio 2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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, avente ad oggetto Approvazione del Bilancio Consolidato e relativi allegati per l'esercizio 2021.

### **Dato atto che**

- il Comune di Ledro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 5 del 10 febbraio 2022 ha individuato

il Gruppo Comune di Ledro e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ledro non 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; in quanto tutte le società partecipate, ad esclusione delle società in house, non sono controllate dall'ente, non dispone di quote significative di voti esercitabili in assemblea, pertanto è privo di influenza dominante, e non sono affidatarie di servizi pubblici locali.
- 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 Ledro	56.293.526,00	38.073.399,00	3.367.049,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.688.805,78</b>	<b>1.142.201,97</b>	<b>101.011,47</b>
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>5.629.352,60</b>	<b>3.807.339,90</b>	<b>336.704,90</b>

#### **Tenuto conto che:**

- 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 Ledro per l'esercizio 2021:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Societ à in house	Organism o titolare di affidamen to diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Alto Garda Impianti Srl (società cessata il 30.6.2021)	0200256 0221	Società partecipata	Partecipazione diretta	NO	NO	6,5%	Irrilevanza economica
Alto Garda Servizi SpA	0158106 0223	Società partecipata	Partecipazione diretta	NO	NO	0,0269%	Non controllata e non affidataria di servizi pubblici

Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0153355 0222	Società partecipata	Partecipazione diretta	SI	SI	0,51%	
Trentino Digitale SpA	0099032 0228	Società partecipata	Partecipazione diretta	SI	SI	0,0254%	
Trentino Riscossioni SpA	0200238 0224	Società partecipata	Partecipazione diretta	SI	SI	0,0525%	
Consorzio Elettrico di Storo Soc. Coop.	0010721 0221	Società partecipata	Partecipazione diretta	NO	NO	0,122%	Non controllata e non affidataria di servizi pubblici
Primiero Energia SpA	0169979 0224	Società partecipata	Partecipazione diretta	NO	NO	0,495%	Non controllata e non affidataria di servizi pubblici
Garda Dolomiti SpA (dal 2022)	0185503 0225	Società partecipata	Partecipazione diretta	NO	NO	-	Non controllata e non affidataria di servizi pubblici

\* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

\*\* Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Risultano escluse le società partecipate non affidatarie di servizi pubblici locali del Comune, per le quali ai sensi del punto 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2021) il Comune stesso non dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%. Inoltre, è stata esclusa dal gruppo amministrazione pubblica la società AGI srl, cessata il 30 giugno 2021.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0153355 0222	Società partecipata	0,51%	2021	proporzionale
Trentino Digitale SpA	0099032 0228	Società partecipata	0,0254%	2021	proporzionale
Trentino Riscossioni SpA	0200238 0224	Società partecipata	0,0525%	2021	proporzionale

\* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0,51%	€ 17.035	€ 4.448.151	€ 601.289
Trentino Digitale SpA	0,0254%	€ 10.551	€ 42.677.534	€ 1.085.552
Trentino Riscossioni SpA	0,0525%	€ 2.163	€ 4.234.702	€ 93.685
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Alto Garda Impianti Srl (società cessata il 30.6.2021)	6,5%			
Alto Garda Servizi SpA	0,0269%	€ 13.536	€ 55.824.442	€ 3.095.158
Consorzio Elettrico di Storo Soc. Coop.	0,122%	€ 29.867	€ 24.823.225	€ 421.445
Primiero Energia SpA	0,495%	€ 216.209	€ 60.969.286	€ 16.878.249
Garda Dolomiti SpA (dal 2022)	3,,33%	€ 20.000	€ 631.099	€ 6.659

Non sono presenti organismi controllati non consolidati.

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 integrale oppure 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 2021 del Comune di Ledro.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.073.399,00	-	38.073.399,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	218.398,00	-	218.398,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	368.855,00	-	368.855,00
DEBITI (D) (1)	4.709.549,00	-	4.709.549,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.923.325,00	-	12.923.325,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>56.293.526,00</b>	<b>-</b>	<b>56.293.526,00</b>
CONTI D'ORDINE	9.496.805	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Le scritture infragruppo sono state operate in proporzione alla percentuale di partecipazione, ad eccezione delle partite infragruppo inferiori ad 1 euro in quanto risultano irrilevanti nella rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato, che richiede la redazione dei dati arrotondati all'unità di euro.

Si riportano di seguito le operazioni infragruppo elise.

Oggetto	Ente/Società	Collocazione a bilancio	Importo Dare	Importo Avere
Elisione ricavi Consorzio Comuni vs costi Comune per prestazioni servizi	Consorzio dei Comuni Trentini	CE_A_4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 84	
	Comune	CE_B_10 Prestazione di servizi		€ 84
Elisioni crediti Consorzio dei Comuni vs debiti Comune per prestazioni servizi	Consorzio dei Comuni Trentini	SP_C_3 Crediti verso clienti ed utenti		€ 30
	Comune	SP_D_4 Debiti verso fornitori	€ 30	

Elisione Ricavi Trentino Digitale vs costi Comune per prestazione servizi	Trentino Digitale	CE_A_4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1	
	Comune	CE_B_10 Prestazione di servizi		€ 1
Elisione ricavi Consorzio Comuni vs costi Trentino Digitale per prestazioni servizi	Consorzio dei Comuni Trentini	CE_A_4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 15	
	Trentino Digitale	CE_B_10 Prestazione di servizi		€ 15
Elisione ricavi Trentino Digitale vs costi Consorzio dei Comuni per prestazioni servizi	Trentino Digitale	CE_A_4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 26	
	Consorzio dei Comuni Trentini	CE_B_10 Prestazione di servizi		€ 26
Elisioni crediti Consorzio dei Comuni vs debiti Trentino Digitale per prestazioni servizi	Consorzio dei Comuni Trentini	SP_C_3 Crediti verso clienti ed utenti		€ 15
	Trentino Digitale	SP_D_4 Debiti verso fornitori	€ 15	
Elisioni crediti Trentino Digitale vs debiti Consorzio dei Comuni per prestazioni servizi	Trentino Digitale	SP_C_3 Crediti verso clienti ed utenti		€ 10
	Consorzio dei Comuni Trentini	SP_D_4 Debiti verso fornitori	€ 10	
Elisione conti d'ordine Trentino Riscossioni vs Comune per prestazione servizi	Comune	Conti d'ordine (impegni su esercizi futuri)	€ 33	
	Trentino Riscossioni	Conti d'ordine (creditori per impegni su esercizi futuri)		€ 33
<b>Totali elisioni partite infragruppo</b>			<b>€ 214</b>	<b>€ 214</b>

Si è provveduto poi alle elisioni delle partecipazioni rientranti nel perimetro di consolidamento ed iscritte tra la partecipazioni finanziarie nel Comune di Ledro. Per tali partecipazioni valutate alla frazione del patrimonio netto delle Società al 31/12/2020, al netto dell'utile destinato a dividendi,

sono state operate le seguenti scritture di rettifica.

Oggetto	Ente/Società	Collocazione a bilancio	Importo Dare	Importo Avere
Elisione partecipazione Consorzio dei Comuni Trentini	Comune di Ledro	SP_A_B_IV_b Partecipazioni in imprese partecipate	€ 17.035	
	Consorzio dei Comuni Trentini	SP_P_A_II_e Altre riserve indisponibili		€ 17.035
Elisione partecipazione Trentino Riscossioni	Comune di Ledro	SP_A_B_IV_b Partecipazioni in imprese partecipate	€ 2.163	
	Trentino Riscossioni	SP_P_A_I Fondo di dotazione		€ 525
	Trentino Riscossioni	SP_P_A_II_f Altre riserve disponibili		€ 1.638
Elisione partecipazione Trentino Digitale	Comune di Ledro	SP_A_B_IV_b Partecipazioni in imprese partecipate	€ 10.551	
	Trentino Digitale	SP_P_A_I Fondo di dotazione		€ 1.631
	Trentino Digitale	SP_P_A_II_b Riserva da capitale		€ 3.900
	Trentino Digitale	SP_P_A_II_f Altre riserve disponibili		€ 4.804
	Trentino Digitale	SP_P_A_IV Risultati economici di esercizi precedenti		€ 216
<b>Totale elisioni partecipazioni</b>			<b>€ 29.749</b>	<b>€ 29.749</b>

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

Il valore complessivo alla data del 31 dicembre 2021 è pari a zero.

**Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>I</b>	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
1	costi di impianto e di ampliamento	10.063	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.351	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18	
5	avviamento	-	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	196.387	
9	altre	766.938	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>989.757</b>	<b>-</b>

Si rileva che le altre immobilizzazioni immateriali derivano quasi esclusivamente dalle immobilizzazioni immateriali del comune di Ledro pari ad € 988.899 (già illustrati nella relazione allegata al rendiconto approvato con Delibera di Consiglio n. 16 del 25/05/2022).

#### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
1	Beni demaniali	15.476.801,00	0
1.1	Terreni	131.203,00	
1.2	Fabbricati	637.222,00	
1.3	Infrastrutture	14.687.957,00	
1.9	Altri beni demaniali	20.419,00	
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (*)</b>	<b>24.443.684,00</b>	<b>0</b>
2	Terreni	8.940.395,00	
2.1	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
2.2	Fabbricati	14.633.448	
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
2.4	Impianti e macchinari	9.288	
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	204.955	
2.7	Mezzi di trasporto	104.279	
2.8	Macchine per ufficio e hardware	26.184	
2.9	Mobili e arredi	104.768	
2.99	Infrastrutture	204.827	
	Altri beni materiali	215.540	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.186.401	0
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>42.106.886</b>	<b>-</b>

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

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</b>		
1	Partecipazioni in	284.641	0
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	284.641	
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	11	0
a	altre amministrazioni pubbliche	11	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	-	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>284.652</b>	<b>-</b>

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite sostanzialmente da partecipazioni azionarie in società di servizio o in altre società. Sulla base dei nuovi principi contabili armonizzati, tutte le società partecipate dal Comune di Ledro sono state valutate al patrimonio netto, escludendo l'eventuale utile d'esercizio, determinato in base ai bilanci 2020.

Le partecipazioni delle altre società consolidate sono state valutate con il metodo del costo, mentre i crediti a lungo termine sono iscritti al valore presunto di realizzo.

Le immobilizzazioni finanziarie, al netto delle partecipazioni consolidate detenute dal Comune (elise dall'attivo patrimoniale nel rispetto del principio contabile) risultano pari a € 284.651, si cui € 284.352 sono riferite al bilancio del Comune, mentre i restanti € 299 derivano dai bilanci del Consorzio dei Comuni Trentini (€ 288) e da Trentino Digitale S.p.A. (€ 11).

Le rettifiche operate sono state illustrate precedentemente nella tabella delle scritture infragruppo elise.

## Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	1160	0
		<b>Totale</b>	<b>1.160</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	475.081	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	475.081	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.093.453	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.093.453	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	1.215.481	0
4	Altri Crediti	192.861	0
a	<i>verso l'erario</i>	970	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	191.891	
		<b>Totale crediti</b>	<b>5.976.876</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati</b>	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.798.843	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.798.843	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	24.953	0
3	Denaro e valori in cassa	-	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.823.796</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.801.832</b>	<b>-</b>

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

Si rileva che non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le sue partecipate.

### **Ratei e risconti attivi**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	30.621	0
2	Risconti attivi	79.775	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>110.396</b>	<b>-</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	6.415.410	0
II	Riserve	31.322.534	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	49	
b	<i>da capitale</i>	196.865	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	31.090.684	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	34.924	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	12	
III	Risultato economico dell'esercizio	4.463	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	330.992	
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>38.073.399</b>	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>38.073.399</b>	-

### 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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	218.398	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>218.398</b>	-

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	368.855	
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>368.855</b>	-

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	700.127	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	700.127	
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	2.180.694	0
3	Acconti	2	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	801.196	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	157.699	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	643.497	
5	altri debiti	1.027.530	-
a	<i>tributari</i>	241.255	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	101.877	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	684.398	
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>4.709.549</b>	-

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

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei

rapporti di debito e credito tra l'Ente e le sue partecipate.

#### **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
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	130.607	-
II	Risconti passivi	12.792.718	0
	1 Contributi agli investimenti	12.735.729	0
	a da altre amministrazioni pubbliche	12.583.264	
	b da altri soggetti	152.465	
	2 Concessioni pluriennali	-	0
	3 Altri risconti passivi	56.989	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>12.923.325</b>	<b>-</b>

#### **Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	9.496.805	
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.496.805</b>	<b>-</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021, primo anno di approvazione:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.579.659	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.650.893	-	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	- 71.234	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.839	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	10.858		
<i>Oneri finanziari</i>	19		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-		
<i>Svalutazioni</i>	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	198.078	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	429.442		
<i>Oneri straordinari</i>	231.364		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	137.683	-	-
Imposte	133.220	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.463	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	3.367.049	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.571.189	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.176.255	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.210.527	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	184.407	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		2.346.071	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	385.659	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.470.810	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	489.602	
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
5			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	220	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	295.570	-
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.579.659</b>	-

Le rettifiche operate sono state illustrate precedentemente nella tabella delle scritture infragruppo elise.

## Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	365.337	-
10	Prestazioni di servizi	3.548.452	-
11	Utilizzo beni di terzi	39.792	-
12	Trasferimenti e contributi	1.828.310	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.301.523	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	146.460	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	380.327	
13	Personale	2.215.917	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.503.566	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	326.923	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.069.123	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	107.520	
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		25	-
16	Accantonamenti per rischi	103	-
17	Altri accantonamenti	5.137	-
18	Oneri diversi di gestione	144.254	-
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>9.650.893</b>	-

Si rileva che non sono state rettificate le quote di ammortamento e i relativi importi nei fondi ammortamento determinati dalle società nel proprio bilancio, sulla base della normativa fiscale che disciplina la materia, in quanto le differenze non hanno un impatto significativo sul bilancio del Comune.

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	8.005	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	8.005	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	2.853	-
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.858</b>	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10	-
a	<i>Interessi passivi</i>	10	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>10</b>	-
	<b>totale (C)</b>	<b>10.868</b>	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale ( D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Si rileva che non sono state operate rettifiche, in quanto la distribuzione dei dividendi (proventi di partecipazioni) da parte di Trentino Riscossioni e Trentino Digitale prevedeva scritture inferiori all'unità di euro e pertanto irrilevanti per il bilancio consolidato. In nota integrativa è stata data evidenza che non sono state operate scritture di elisione inferiori all'euro in quanto risultano irrilevanti nella rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato, che richiede la redazione dei dati arrotondati all'unità di euro.

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>	429.442	-
	a Proventi da permessi di costruire	8.104	
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	375.195	
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.519	
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	42.624	
	totale proventi		<b>429.442</b>
	<i>Oneri straordinari</i>	231.364	-
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
25	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	163.172	
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	68.192	
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri		<b>231.364</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>198.078</b>	-

Si rileva che tali poste non sono state oggetto di rettifiche in quanto non presenti partite infragruppo da elidere. Inoltre i proventi straordinari e gli oneri straordinari del bilancio derivano quasi integralmente dal bilancio dell'Ente (già illustrati nella relazione al rendiconto 2021 approvato con delibera di Consiglio n. 16 del 25/05/2022)

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	137.683	
26	Imposte	133.220	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	4.463	-
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 137.683.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 4.463.

#### **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;
- 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. Nel caso del Comune di Ledro gli amministratori ed il revisore dei conti non ricoprono cariche di amministratori delle società e pertanto non è previsto alcun compenso;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura. Nel caso del bilancio consolidato del Comune di Ledro, non sono stati sottoscritti strumenti finanziari derivati;
- 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 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, compresivi delle entrate esternalizzate;
- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- 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'anno 2020 è pari a 0, in quanto l'anno 2021 è il primo anno di redazione del bilancio consolidato);
- 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 2021 del Comune di Ledro offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Ledro 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta che entrambi sono stati correttamente determinati;
- 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 Ledro 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.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239, co. 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 Ledro.

Ledro, 18 agosto 2022

***IL REVISORE UNICO DEI CONTI***

Ilaria Callegari