

Comunità della Valle dei Laghi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 16 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021, composto da conto economico, stato patrimoniale e relazione sulla gestione comprendente anche la nota integrativa e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto operando ai sensi e nel rispetto:

- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021, della Comunità della Valle dei Laghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento, 16 settembre 2022

Il revisore unico
rag. Roberto Tonezzer

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

Provincia di Trento



***Relazione dell'organo di revisione
al bilancio consolidato per l'esercizio 2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Indice

1. Introduzione	6
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
5. Stato Patrimoniale consolidato	10
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
6. Conto economico consolidato	20
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
8. Osservazioni.....	27
9. Conclusioni.....	28

Introduzione

Il revisore dei conti della Comunità della Valle dei Laghi, nominato per il triennio 2021- 2023, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Approvazione dello schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2021.”**

Premesso

che con deliberazione del Commissario n. 74 del 8 giugno 2022 la Comunità della Valle dei Laghi ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che con relazione del 8 giugno 2022 l'Organo di revisione ha espresso parere con giudizio positivo al medesimo rendiconto;

- che in data 8 settembre 2022 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. 181 del 22 dicembre 2021 il Commissario ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei soggetti del Gruppo Amministrazione Pubblica che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'anno 2021;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi 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 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 dell'Assemblea dei sindaci avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021;

Dato atto che

- la Comunità di Valle ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Commissario con delibera n. 181 del 22 dicembre 2021 ha individuato il Gruppo Comunità Valle dei Laghi e il perimetro dell'area di

- consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità di Valle 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 della Comunità di Valle con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comunità della Valle dei Laghi	15.057.170,70	10.698.947,18	10.294.930,00
Soglia di irrilevanza singola 3%	451.715	320.968	308.848
Soglia di irrilevanza globale 10%	1.505.717	1.069.895	1.029.493

Tenuto conto che:

- non sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, quote di partecipazione
- 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	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Trentino riscossioni S.p.A	0,097%	2021	proporzionale
Trentino digitale S.p.A	0,0467	2021	proporzionale
Consorzio dei Comuni Trentini soc. cooperativa	0,54	2021	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione Euro/000	Patrimonio netto Euro/000	Risultato d'esercizio Euro/000
Trentino riscossioni S.p.A	0,097%	4.107,66	4.234.702,00	93.685,00
Trentino digitale S.p.A	0,0467	19.930,41	42.677.534,00	1.085.552,00
Consorzio dei Comuni Trentini soc. cooperativa	0,54	24.020.02	4.448.151,00	601.289,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione Euro/000	Patrimonio netto Euro/000	Risultato d'esercizio Euro/000
-	-	-	-	-
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione Euro/000	Patrimonio netto Euro/000	Risultato d'esercizio Euro/000
-	-	-	-	-

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 agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel “Perimetro di consolidamento”;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Comunità della Valle dei Laghi.

1. 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 ;
- in caso di 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;

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione della Comunità della Valle dei Laghi 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).

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 (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

3. 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;

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 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	252.142	0	252.142
Immobilizzazioni Materiali	5.782.542	0	5.782.542
Immobilizzazioni Finanziarie	325	0	325
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.035.009	0	6.035.009
Rimanenze	2.133	0	2.133
Crediti	4.281.439	0	4.281.439
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4.780.721	0	4.780.721
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.064.292	0	9.064.292
RATEI E RISCONTI (D)	33.672	0	33.672
TOTALE DELL'ATTIVO	15.132.973	0	15.132.973

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	10.701.896	0	10.701.896
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.576	0	2.576
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	245.470	0	245.470
DEBITI (D) (1)	2.261.575	0	2.261.575
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.921.455	0	1.921.455
TOTALE DEL PASSIVO	15.132.973	0	15.132.973
CONTI D'ORDINE	611.353	0	0

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Nessun valore registrato

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
1	Immobilizzazioni immateriali		
1.1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.158	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33	
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	250.886	
9	altre	64	
	Totale immobilizzazioni immateriali	252.142	0

Nello stato patrimoniale redatto dall'Ente capogruppo nel rispetto delle norme del D.Lgs. 118/2011 le immobilizzazioni immateriali sono pari ad Euro 250.142,85.

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) è stata applicata l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
II	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	0	0
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III	Altre immobilizzazioni materiali (*)		
2		5.775.880	0
2.1	Terreni	1.186.043	
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	4.438.618	
2.3	Fabbricati		
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	22.139	
2.5	Impianti e macchinari		
2.6	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	26.204	
2.7	Attrezzature industriali e commerciali		
2.8	Terreni	3.100	
2.9	Macchine per ufficio e hardware		
2.99	Mobili e arredi	73.758	
3	Infrastrutture		
	Altri beni materiali	26.018	
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.662	0
	Totale immobilizzazioni materiali	5.782.542	0

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

Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Comunità gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i “Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda alle percentuali di ammortamento applicate da Trentino Riscossioni Spa, Trentino Digitale Spa e Consorzio dei comuni si rimanda a quanto specificato nelle singole Note integrative come risultano disponibili nella sezione “amministrazione trasparente” dei singoli siti web

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	305	0
a		<i>imprese controllate</i>		
b		<i>imprese partecipate</i>	305	
c		<i>altri soggetti</i>		
2		Crediti verso	20	0
a		altre amministrazioni pubbliche	20	
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	325	0

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

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>	2.133	0
		Totale	2.133
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.927.946	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	287.521	0
4	Altri Crediti	65.971	0
a	<i>verso l'erario</i>	1.474	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	64.497	
	Totale crediti	4.281.439	0
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.743.135	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.743.135	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	37.581	0
3	Denaro e valori in cassa	5	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	4.780.721	0
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.064.292	0
	* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		

Si osserva come sono presenti rimanenze per un importo pari ad Euro 2.132,99 iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale consolidato che riguardano esclusivamente Trentino Digitale Spa.

Nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

I crediti di Trentino Riscossioni Spa sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato. I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

Per i crediti di Trentino Digitale Spa e del Consorzio dei Comuni Trentini, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del C.c. L'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di uno specifico fondo svalutazione crediti, costituito per stimare le possibili perdite derivanti da inesigibilità prevedibili e determinabili alla data di redazione del bilancio.

Disponibilità liquide

Vi rientrano il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere ed i depositi bancari, postali e per le tre società partecipate, il denaro in cassa.

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	0	0
2	Risconti attivi	33.672	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	33.672	0

I risconti attivi iscritti a bilancio consolidato ammontano a complessivi Euro 33.672,11.- così suddivisi fra l'Ente capogruppo per Euro. 32.647,93.- e riguardano in gran parte costi per premi di assicurazione e solo in minima parte costi relativi a licenze d'uso per software e costi per abbonamenti a riviste, il Consorzio dei Comuni Trentini Euro 305,88.- concernenti servizi pagati nell'anno ma riferiti alla competenza dell'anno successive, Trentino Digitale Euro 708,64.- riguardano principalmente costi per canoni di manutenzione software ed hardware e canoni passivi servizi TLC (manutenzione IRU – costi di interconnessione reti esterne), nonché Trentino Riscossioni Euro 9,66.- riguardano in gran parte costi relativi a premi di assicurazione e a canoni per utilizzo di software;

4.2. 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	6.211.412	0
II	Riserve	1.814	0
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	147	
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.485	
f	altre riserve disponibili	182	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.050.810	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.437.859	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	10.701.896	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.701.896	0

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la loro copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera dell'Assemblea, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

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		
2	per imposte		
3	altri	1.363	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.213	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.576	0

Si rileva che il Fondi per rischi e oneri è costituito per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La Società Trentino Digitale ha provveduto alla costituzione dei fondi per rischi ed oneri per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, la Società ha tenuto in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del bilancio.

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	245.470	
	TOTALE T.F.R. (C)	245.470	0

L'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto si riferisce a quanto accantonato dall'Ente capofila e dalle tre società partecipate e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità con le Leggi vigenti

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA)	Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento		4.904	0
a	prestiti obbligazionari			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		4.904	
c	verso banche e tesoriere			
d	verso altri finanziatori			
2	Debiti verso fornitori		1.569.330	0
3	Acconti		2	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi		328.158	0
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche		125.736	
c	imprese controllate			
d	imprese partecipate			
e	altri soggetti		202.422	
5	altri debiti		359.181	0
a	<i>tributari</i>		77.546	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		48.503	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>			
d	<i>altri</i>		233.132	
TOTALE DEBITI (D)			2.261.575	0
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. La voce “debiti da finanziamento” riguarda la società Trentino Digitale Spa e comunque si tratta di debiti aventi scadenza entro i 12 mesi e non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

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	0	0
II		Risconti passivi	1.921.455	0
	1	Contributi agli investimenti	1.050.729	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.050.623	
	b	da altri soggetti	106	
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	870.727	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.921.456	0

Si rileva che i risconti passivi iscritti a bilancio consolidato ammontano a complessivi Euro 1.921.455,49.- e sono riferiti all'Ente capogruppo per Euro 1.880.469,83.- riguardanti:

- la voce "altri risconti passivi" per euro 865.798,09. Si tratta della quota incassata dall'Ente per il Servizio mensa, per effetto delle ricariche dei borsellini elettronici effettuate dagli utenti nell'esercizio 2020, che sono state dagli stessi utilizzate per coprire la spesa dei pasti consumati nell'anno 2021.
- La voce "Contributi agli investimenti" per euro 1.050.728,55: Si tratta della quota di contributi agli investimenti ricevuti dalla Provincia autonoma di Trento utilizzati per le spese in c/capitale che subiscono ammortamenti e pertanto riscontati per la parte di competenza degli esercizi futuri.

Inoltre riguardano il Consorzio dei Comuni per Euro 927,64 relativamente a contributi PAT in conto esercizio incassati nell'anno ma riferiti in parte ad attività da realizzare nell'anno successivo e quindi riscontati nel bilancio della società per euro 171.785,00 mentre per Trentino Digitale Spa per Euro 40.058,02 e derivano da contratti attivi di servizi con i clienti;

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	611.353	
	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		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	611.353	0

Si fa presente che i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non rientrano tra le attività e passività.

Per quanto riguarda l'Ente capofila, nella Voce "Impegni su esercizi futuri", è stato contabilizzato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a Euro 459.232,38. L'importo di euro 152.120,81, residuale rispetto al totale esposto, riguarda invece la società Trentino Riscossioni Spa, per la quale figurano tra i conti d'ordine gli impegni relativi ad incarichi di riscossione in essere al termine dell'esercizio per euro 156.825.574.

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.294.930	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.437.078	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	857.852	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	837	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	837		
<i>Oneri finanziari</i>	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.740	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	3.740		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.765	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	287.650		
<i>Oneri straordinari</i>	28.885		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.121.194	-	-
Imposte	74.229	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.046.965	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00		
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 della Comunità della Valle dei Laghi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.352.464	10.294.930	57.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.490.042	9.437.078	52.965
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	862.422	857.852	4.569
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	846	837	9
<i>Proventi finanziari</i>	866	837	29
<i>Oneri finanziari</i>	20	0	20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.740	3.740	0
<i>Rivalutazioni</i>	3.740	3.740	0
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.769	258.765	4
<i>Proventi straordinari</i>	287.658	287.650	8
<i>Oneri straordinari</i>	28.889	28.885	3
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.125.777	1.121.194	4.583
Imposte	74.966	74.229	737
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.050.810	1.046.965	3.846
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

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	0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.293.548	0
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.912.413	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	54.146	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	326.989	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.930.928	0
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	221	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.930.708	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-405	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	128.393	0
	totale componenti positivi della gestione A)	10.352.464	0

Si rileva che i ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni mentre i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.137	0
10	Prestazioni di servizi	6.935.372	0
11	Utilizzo beni di terzi	54.773	0
12	Trasferimenti e contributi	779.161	0
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	564.652	
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	19.679	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	194.830	
13	Personale	1.013.210	0
14	Ammortamenti e svalutazioni	482.818	0
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immater.</i>	8.835	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	146.874	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	327.109	
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46	0
15			
16	Accantonamenti per rischi	190	0
17	Altri accantonamenti	252	0
18	Oneri diversi di gestione	211.084	0
	totale componenti negativi della gestione	9.490.042	0

Il fondo svalutazione crediti, per quanto riguarda l'ente capofila, è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo, nelle voci riguardanti i crediti. Mentre alla voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri" è rappresentato lo stanziamento effettuato dalla società Trentino Digitale Spa per perdite o debiti di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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	830	0
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	830	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	36	0
	Totale proventi finanziari	866	0
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20	0
a	<i>Interessi passivi</i>	20	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	20	0
	totale (C)	846	0
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	37.399	0
23	Svalutazioni	0	0
	totale (D)	37.399	0

Per quanto riguarda l'Ente capogruppo, si tratta in prevalenza (Euro 812,50), di incassi per dividendi relativi alle partecipazioni detenute nelle società Trentino Digitale Spa e Trentino Riscossioni Spa e solo in minima parte (Euro 24,89) di interessi attivi di competenza economica dell'esercizio. Il restante importo affluito al bilancio consolidato, di euro 29,01 riguarda invece i proventi finanziari delle tre società partecipate, per i quali, trattandosi di importi minimi, non è stato reso disponibile nessun dettaglio.

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a Euro 20,12 e riguardano esclusivamente il Consorzio dei Comuni Trentini.

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		<i>Proventi straordinari</i>	287.658	0
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
	c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	287.650	
	d	<i>Altri proventi straordinari</i>	8	
		totale proventi	287.658	0
25		<i>Oneri straordinari</i>	28.889	0
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
	b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28.885	
	c	<i>Altri oneri straordinari</i>	3	
		totale oneri	28.889	0
		Totale (E)	258.769	0

I proventi straordinari iscritti nel bilancio dell'Ente capofila che presentano un ammontare di Euro 287.649,91 di cui Euro 248.687,90 per insussistenze del passivo, corrispondenti alla riduzione degli impegni in sede di riaccertamento dei residui ed Euro 38.962,01 per altre sopravvenienze attive derivanti dall'iscrizione a bilancio di maggiori residui attivi. La parte residuale, iscritta nel consolidato per Euro 7,70, riguarda invece la società Trentino Riscossioni Spa, che trattandosi di un importo minimale non ha fornito dettagli in merito.

Gli oneri straordinari sono invece dati da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo iscritte nel bilancio dell'Ente capogruppo per euro 28.885,33 e corrispondenti all'importo dei residui attivi cancellati mentre altri oneri straordinari iscritti nel bilancio di Trentino Riscossioni Spa e imputati al bilancio consolidato per euro 3,21.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.125.777	
26	Imposte	74.966	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)	1.050.810	-
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.050.810	
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 1.125.777. Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 1.050.810,49.

Le imposte correnti per l'Ente capogruppo sono rappresentate esclusivamente dagli importi riferiti a IRAP corrisposta dallo stesso durante l'esercizio, mentre per le società consolidate si rimanda alle relative note integrative.

7. 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.

Essendo il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato non sono indicate le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni come non vi sono e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;

- 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;

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;
- delle quote possedute dalla capogruppo;
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;

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;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Comunità della Valle dei Laghi 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 della Comunità della Valle dei Laghi 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 della Comunità di Valle e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato.
- 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 della Comunità della Valle dei Laghi 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.

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 assembleare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità della Valle dei Laghi e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Tione di Trento, 16 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net