

COMUNE DI LAZISE

PROVINCIA DI VERONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 16 Data __.09.2022	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione."
--	---

L'anno DUEMILAVENTIDUE, il giorno ____ del mese di settembre, il Revisore dei Conti del Comune di Lazise rag. Simone Galeotto, esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto:: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione.";

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 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 Lazise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
(Galeotto rag. Simone)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.; e norme collegate;
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

COMUNE DI LAZISE

PROVINCIA DI VERONA

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

L'Organo di Revisione

GALEOTTO rag. SIMONE

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

Introduzione

Il sottoscritto Galeotto rag. Simone, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 04.10.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 6 del 20/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 07/09/2022 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. 172 del 11/08/2022 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;¹

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: "Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi del DPCM 11/08/2017 - esame ed approvazione.";

Dato atto che

- il Comune di Lazise ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 172 del 11/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Lazise e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Lazise 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Lazise	63.567.430,06	52.837.487,23	11.396.319,36
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.907.022,90	1.585.124,62	341.889,58

Tenuto conto che:

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

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	01855890230	Società partecipata	diretta	SI	SI	5,000%	
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	02795630231	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	SI	1,852%	
CONSIGLIO DI BACINO VR NORD	04380810236	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	NO	1,654%	Parametri di bilancio < 3%
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	93147450238	Ente strumentale partecipato	diretta	NO	NO	0,075%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	Società partecipata	diretta	NO	NO	0,09%	quota di partecipazione < 1%
AEROPORTO VALERIO CATULLO SPA	00841510233	Società partecipata	diretta	NO	NO	0,015%	quota di partecipazione < 1%

* 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.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono nuovi organismi strumentali.

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
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	01855890230	Società partecipata	5,000%	2021	Proporzionale
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	02795630231	Ente strumentale partecipato	1,852%	2021	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	93147450238	Ente strumentale partecipato	0,075%	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A	5,000%	131	14.487	491
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	1,852%	5	289	668
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE" (A.T.O.)	0,075%	7	1.866	1.813

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

1. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020(b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	417.477,97	386.530,95	30.947,02
Immobilizzazioni Materiali	45.467.366,84	42.962.027,52	2.505.339,32
Immobilizzazioni Finanziarie	206.368,68	206.274,19	94,49
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.091.213,49	43.554.832,66	2.536.380,83
Rimanenze	17.615,44	16.560,48	1.054,96
Crediti	2.735.439,63	2.850.317,64	-114.878,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.301.544,46	19.240.860,49	60.683,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.054.599,53	22.107.738,61	-53.139,08
RATEI E RISCONTI (D)	500.429,20	394.851,72	105.577,48
TOTALE DELL'ATTIVO	68.646.242,22	66.057.422,99	2.588.819,23
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021(a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	52.862.094,21	50.418.307,07	2.443.787,14
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	360.307,71	336.714,87	23.592,84
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	82.054,50	72.402,52	9.651,98
DEBITI (D)	8.389.653,56	9.023.968,98	-634.315,42
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.952.132,24	6.206.029,55	746.102,69
TOTALE DEL PASSIVO	68.646.242,22	66.057.422,99	2.588.819,23
CONTI D'ORDINE	7.134.676,41	6.277.671,23	857.005,18

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	355.509,32	356.195,41
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	42.925,31	20.076,50
	5	avviamento		0,06
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.440,00	2.441,58
	9	altre	16.603,34	7.817,40
		Totale immobilizzazioni immateriali	417.477,97	386.530,95

Si rileva che l'incremento di cui all'immobilizzazioni di cui al sub 4, è dovuto all'affidamento da parte del Comune di Lazise della **redazione e/o variazione degli strumenti urbanistici a tecnici specializzati**.

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	16.972.025,00	16.146.429,53
	1.1	Terreni	3.366.769,90	3.366.769,90
	1.2	Fabbricati	1.036.294,06	944.105,89
	1.3	Infrastrutture	10.099.029,51	9.366.160,14
	1.9	Altri beni demaniali	2.469.931,53	2.469.393,60
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	26.422.136,98	25.430.590,51
	2.1	Terreni		116.242,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	22.194.133,82	21.330.339,79
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.149.098,32	3.004.553,57
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.249,33	38.705,55
	2.5	Mezzi di trasporto	131.388,44	124.768,33
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.448,00	41.281,50
	2.7	Mobili e arredi	87.455,57	92.969,62
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	781.363,50	681.729,25
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.073.204,86	1.385.007,48
		Totale immobilizzazioni materiali	45.467.366,84	42.962.027,52
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

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	12.143,28	12.048,79
	a	<i>imprese controllate</i>		2.500,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.098,30	9.548,79
	c	<i>altri soggetti</i>	11.044,98	
	2	Crediti verso	194.225,40	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	194.225,40	
	3	Altri titoli		194.225,40
		Totale immobilizzazioni finanziarie	206.368,68	206.274,19

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

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalla scritture di consolidamento come descritto in nota integrativa

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>	17.615,44	16.560,48
		Totale	17.615,44	16.560,48
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	58.690,53	203.728,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	58.690,53	203.728,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.150.610,68	1.354.832,77
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.150.423,18	1.354.832,77
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	187,50	
	3	Verso clienti ed utenti	921.566,39	425.305,12
	4	Altri Crediti	604.572,03	866.451,12
	a	<i>verso l'erario</i>	55.731,71	66.213,47
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	548.840,32	800.237,65
		Totale crediti	2.735.439,63	2.850.317,64
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	19.011.133,66	18.542.242,91
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	19.011.133,66	18.542.242,91
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	290.194,91	698.406,34
	3	Denaro e valori in cassa	215,89	211,24
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	19.301.544,46	19.240.860,49
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.054.599,53	22.107.738,61
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

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	496.550,29	390.880,95
	2	Risconti attivi	3.878,91	3.970,77
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	500.429,20	394.851,72

1.2. 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
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	4.708.088,20	
II		Riserve	36.733.389,93	
	b	da capitale	154.791,92	
	c	da permessi di costruire	2.664.636,16	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	33.495.964,40	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	417.997,45	
III		Risultato economico dell'esercizio	1.576.598,23	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	9.848.049,85	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-4.032,00	
		Totale Patrimonio netto di gruppo	52.862.094,21	50.518.307,07
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.862.094,21	50.518.307,07

Si rileva che il Patrimonio Netto deriva per € 52.837.487,93 dal Bilancio del Comune di Lazise e per € 24.606,98 dai bilancio delle società partecipate (in percentuale).

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	360.307,71	336.714,87
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	360.307,71	336.714,87

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	82.054,50	72.402,52
	TOTALE T.F.R. (C)	82.054,50	72.402,52

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
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	1.515.894,48	1.735.561,18
	a	prestiti obbligazionari	1.047.174,40	1.064.471,85
	b	✓ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	439.407,80	580.902,95
	d	verso altri finanziatori	29.312,28	90.186,38
2		Debiti verso fornitori	4.131.329,43	4.153.351,17
3		Acconti	11.228,93	13,96
4		Debiti per trasferimenti e contributi	858.687,40	1.500.027,91
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	583.226,39	516.993,38
	c	imprese controllate		1.875,00
	d	imprese partecipate	47.708,15	
	e	altri soggetti	227.752,86	981.159,53
5		altri debiti	1.872.513,32	1.635.014,76
	a	<i>tributari</i>	71.290,29	120.481,95
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.907,12	40.491,40
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
	d	<i>altri</i>	1.764.315,91	1.474.041,41
		TOTALE DEBITI (D)	8.389.653,56	9.023.968,98

* 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)

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 RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	203,59	104.111,95
	Risconti passivi	6.951.928,65	6.101.917,60
	Contributi agli investimenti	4.417.682,50	3.941.949,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.417.682,50	3.941.949,00
b	da altri soggetti		
	Concessioni pluriennali	132.789,65	122.540,75
	Altri risconti passivi	2.401.459,50	2.037.427,85
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	6.952.132,24	6.206.029,55

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	7.134.676,41	6.277.671,23
	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	7.134.676,41	6.277.671,23

Si rileva che, per la parte che riguarda il Comune, rappresentano gli impegni reimputati di parte capitale.

2. 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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.708.874,17	17.399.048,37	-1.690.174,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.456.528,54	14.514.895,69	941.632,85
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	252.345,63	2.884.152,68	-2.631.807,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-35.768,07	-27.246,94	-8.521,13
<i>Proventi finanziari</i>	5.761,23	3.178,94	2.582,29
<i>Oneri finanziari</i>	41.529,30	30.425,88	11.103,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.327,22	517.893,53	-464.566,31
<i>Rivalutazioni</i>	54.645,36	519.369,42	-464.724,06
<i>Svalutazioni</i>	1.318,14	1.475,89	-157,75
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.464.089,92	1.071.962,17	392.127,75
<i>Proventi straordinari</i>	1.992.577,12	1.483.331,90	509.245,22
<i>Oneri straordinari</i>	528.487,20	411.369,73	117.117,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.733.994,70	4.446.761,44	-2.712.766,74
Imposte	157.396,47	152.062,28	5.334,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.576.598,23	4.294.699,16	-2.718.100,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 Lazise (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.708.874,17	13.977.121,99	1.731.752,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.456.528,54	13.798.348,81	1.658.179,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	252.345,63	178.773,18	73.572,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-35.768,07	41,20	-35.809,27
<i>Proventi finanziari</i>	5.761,23	41,20	5.720,03
<i>Oneri finanziari</i>	41.529,30		41.529,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.327,22	53.327,22	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	54.645,36	54.645,36	0,00
<i>Svalutazioni</i>	1.318,14	1.318,14	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.464.089,92	1.453.650,01	10.439,91
<i>Proventi straordinari</i>	1.992.577,12	1.982.136,71	10.440,41
<i>Oneri straordinari</i>	528.487,20	528.486,70	0,50
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.733.994,70	1.685.791,61	48.203,09
Imposte	157.396,47	133.800,35	23.596,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.576.598,23	1.551.991,26	24.606,97
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) 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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.985.332,38	7.373.624,82
2	Proventi da fondi perequativi	207.324,67	207.324,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.843.467,60	4.857.140,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.509.763,93	4.547.720,13
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	333.703,67	309.420,55
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.939.073,38	3.497.444,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	627.432,64	605.810,28
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.311.640,74	2.891.634,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	76.981,15	61.294,10
8	Altri ricavi e proventi diversi	656.694,99	1.402.219,62
	totale componenti positivi della gestione A)	15.708.874,17	17.399.048,37

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	483.415,47	442.519,89
10		Prestazioni di servizi	7.980.968,73	6.521.430,22
11		Utilizzo beni di terzi	210.631,58	229.173,14
12		Trasferimenti e contributi	2.692.364,07	3.193.675,03
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.681.927,79	2.855.040,18
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.436,28	338.634,85
13		Personale	2.091.983,76	2.155.464,00
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.713.427,83	1.630.920,05
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	85.194,36	76.212,93
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.600.346,47	1.513.844,05
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	277,80	16,13
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.609,20	40.846,94
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-696,42	-3.895,56
16		Accantonamenti per rischi	27.705,50	1.719,35
17		Altri accantonamenti	3.000,00	75.000,00
18		Oneri diversi di gestione	253.728,02	207.644,72
		totale componenti negativi della gestione B)	15.456.528,54	14.453.650,84

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	5.761,23	3.178,94
	Totale proventi finanziari	5.761,23	3.178,94
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.529,30	30.425,88
a	<i>Interessi passivi</i>		1.818,55
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	41.529,30	28.607,33
	Totale oneri finanziari	41.529,30	30.425,88
	totale (C)	-35.768,07	-27.246,94
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	54.645,36	519.369,42
23	Svalutazioni	1.318,14	1.475,89
	totale (D)	53.327,22	517.893,53

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>	1.992.577,12	1.483.331,90
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	10.436,28	338.634,85
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.311.513,04	639.328,11
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	155.687,05	39.619,71
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	514.940,75	465.749,23
		totale proventi	1.992.577,12	1.483.331,90
25		<i>Oneri straordinari</i>	528.487,20	411.369,73
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.583,36	80.398,64
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	508.903,84	330.971,09
		totale oneri	528.487,20	411.369,73
		Totale (E)	1.464.089,92	1.071.962,17

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.733.994,70	4.446.761,44
Imposte	157.396,47	152.062,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.576.598,23	4.294.699,16
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.733.994,70, mentre il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.576.598,23.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Lazise 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 Lazise **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 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 Lazise **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 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lazise

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lazise, 12.09.2022

Il Revisore dei Conti
(Galeotto rag. Simone)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con
gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i; e norme collegate;
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa