

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Murasecco Rosella

Dott. Cociani Fulvio

Dott.ssa Barcherini Anna

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 15 del p15/09/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
 - degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Trevi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Murasecco Rosella


Dott. Cociani Fulvio


Dott.ssa Barcherini Anna

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 05 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.05 del 08/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 12/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 25 del 12/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 108 dell'8/8/2024 "Individuazione degli Enti de delle società partecipate e costituenti il gruppo amministrazione pubblicaia (GAP) e perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato per l'esercizio 2023".

Pm



- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AURI -AUTORITA UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO SUB AMBITO INTEGRATO 3	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,95	
VUS SPA	2569060540	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	3,4	
VUS COM SRL CONSOLIDATA TRAMITE BILANCIO DI VUS SPA	2635680545	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	3,4	
V-RETI GAS SRL CONSOLIDATA TRAMITE IL BILANCIO DI VUS SPA	3855710541	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	3,4	
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA	2105050542	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	9	4. Altro
FONDAZIONE RICCARDO TETI	80008180541	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza
FONDAZIONE VILLA FABRI	91040730540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza

Il Collegio, prende atto che rispetto alle motivazioni di esclusione dal perimetro di consolidamento di :

- FONDAZIONE VILLA FABRI (non inserita nell'area di consolidamento in quanto la partecipazione è irrilevante per i tre parametri);
- FONDAZIONE RICCARDO TETI (non inserita nell'area di consolidamento in quanto la partecipazione è irrilevante per i tre parametri);

- MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA (non inserita nell'area di consolidamento per l'impossibilità di reperire la documentazione necessaria in tempi utili, impossibilità di reperire i dati 2023, in quanto al momento della redazione del bilancio consolidato non era ancora stato approvato il bilancio della società al 31/12/2023);

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2023:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2023
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	3.110.700,00
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	24.120.541.63

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

pm

AB

FC

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AUTORITA UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO SUB AMBITO INTEGRATO 3	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	0,95%	2023	Proporzionale
VUS SPA	2569060540	5. Società partecipata	3,40%	2023	Proporzionale
VUS COM SRL CONSOLIDATA TRAMITE BILANCIO DI VUS SPA	2635680545	5. Società partecipata	3,40%	2023	Proporzionale
V-RETI GAS SRL CONSOLIDATA TRAMITE IL BILANCIO DI VUS SPA	3855710541	5. Società partecipata	3,40%	2023	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato sulla base delle indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), con le precisazioni sopra riportate.
- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- l'ente ha dichiarato nella Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato di aver comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2:
 - l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
 - l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
 - le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Pm



FC

Il Collegio dei revisori rileva che gli adempimenti sopra richiamati, ed in particolare le direttive necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato, devono essere impartite con atti formali da richiamare specificatamente nella Relazione al bilancio consolidato, e si ritiene che quanto indicato nello stesso documento sia conforme alle norme, ai regolamenti e ai principi contabili applicabili.

In data 09/08/2024, l'Amministrazione pubblica Comune di Trevi ha trasmesso le direttive alle seguenti società/ente:

- VUS S.P.A. (Prot. n. 16561);
- VUS COM SRL (Prot. n. 16564);
- V-RETI GAS SRL (Prot. n. 16565);
- A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER I RIFIUTI E IDRICO SUB AMBITO INTEGRATO 3 (Prot. n. 16569).

- l'ente territoriale capogruppo ha dichiarato di aver ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ed in particolare:

- dalla lettura della relazione sulla gestione e Nota integrativa della VUS SPA

è stato rilevato che il bilancio consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi include il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. e quelli delle società controllate in cui la Capogruppo detiene il controllo ai sensi dell'art. 26 del D.lgs. 127/91. Per tali società è stato adottato il metodo del consolidamento integrale, tenendo conto degli interessi di minoranza nel patrimonio netto e nel conto economico. Le società collegate, costituenti immobilizzazioni finanziarie sulle quali la Capogruppo esercita direttamente una influenza significativa e detiene una quota di capitale compresa tra il 20% e il 50%, sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- l'ente territoriale capogruppo ha dichiarato che ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, ha fornito separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

pm



- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Trevi, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “*soglia di rilevanza*” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
ENTE COMUNE DI TREVI	70.453.847,22	56.906.656,86	8.706.828,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.113.615,42	1.707.199,71	261.204,85

- che l’Organo di revisione **non ha rilevato** delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato

concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l’Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023

2

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- L’ente capogruppo opera le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Vengono allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell’allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.
- Non sono state operate rettifiche di pre-consolidamento.

Pm



FC

3 VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Trevi e gli organi di controllo dei rispettivi componenti dell'area di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), senza rilevare discordanze;
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

4 VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023, pur con le precisazioni sotto riportate;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2023

Pm



	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	859.124,44	855.608,95	- 3.515,49	-	3.515,49
Autorità Umbra per i Rifiuti e l'idrico - AURI	66.594,12	34.998,27	- 31.595,85	-	31.595,85
TOTALE	925.718,56	890.607,22	- 35.111,34	-	35.111,34

La differenza emersa, pari a € - **35.111,34** è imputabile a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € **6.828,85**, imputata alla voce altre immobilizzazioni immateriali.

Riepilogo differenze di consolidamento

		859.124,44	859.124,44		
<i>Differenze da consolidamento economiche</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TREVI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	13.052,46	0.00	13.052,46	0.00
COMUNE DI TREVI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	13.052,46	0.00	13.052,46
		13.052,46	13.052,46		
<i>Differenze da consolidamento patrimoniali</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TREVI	9) Altre(P.A.B.I.9)	6.828,85	0.00	6.828,85	0.00
COMUNE DI TREVI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	6.828,85	0.00	6.828,85
		6.828,85	6.828,85		
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				1.088.846,33	1.088.846,33

Pm

FC

Le differenze di consolidamento non sono significative in quanto rappresentano un valore molto basso rispetto ai seguenti 3 parametri consolidati:

- Totale dell'Attivo: € 74.380.967,11
- Patrimonio Netto: € 57.528.316,77
- Ricavi caratteristici: €. 8.706.828,17

5

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trevi".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Trevi".

Ai fini dell'analisi, sulla base della documentazione disponibile, è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Pm

FC



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
.0				
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.243.026,80	11.670.783,61	572.243,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.944.250,82	12.623.700,85	-1.679.450,03
	Risultato della gestione	1.298.775,98	-952.917,24	2.251.693,22
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	159.957,63	151.723,95	8.233,68
	<i>oneri finanziari</i>	207.700,13	189.657,07	18.043,06
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	10.162,84	-10.162,84
	<i>Svalutazioni</i>	5.405,56	32.792,38	-27.386,82
	Risultato della gestione operativa	1.245.627,92	-1.013.479,90	2.259.107,82
E	<i>proventi straordinari</i>	766.291,24	376.785,84	389.505,40
E	<i>oneri straordinari</i>	1.287.641,35	1.487.046,06	-199.404,71
	Risultato prima delle imposte	724.277,81	-2.123.740,12	2.848.017,93
	Imposte	181.359,41	181.632,39	-272,98
		542.918,40	-2.305.372,51	2.848.290,91
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00		0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

pm



FC

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Trevi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.243.026,80	7.782.996,16	4.460.030,64
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.944.250,82	8.919.465,29	2.024.785,53
	Risultato della gestione	1.298.775,98	-1.136.469,13	2.435.245,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	159.957,63	139.950,63	20.007,00
	<i>oneri finanziari</i>	207.700,13	175.260,79	32.439,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	5.405,56	30.839,32	-25.433,76
	Risultato della gestione operativa	1.245.627,92	-1.202.618,61	2.448.246,53
E	<i>proventi straordinari</i>	766.291,24	374.405,08	391.886,16
E	<i>oneri straordinari</i>	1.287.641,35	1.482.614,05	-194.972,70
	Risultato prima delle imposte	724.277,81	-2.310.827,58	3.035.105,39
	Imposte	181.359,41	100.958,86	80.400,55
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	542.918,40	-2.411.786,44	2.954.704,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	542.918,40	-2.411.786,44	2.954.704,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

pm

[Signature]

FC

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00		0,00
Immobilizzazioni immateriali	109.659,97	68.727,33	40.932,64
Immobilizzazioni materiali	63.829.654,12	63.212.638,77	617.015,35
Immobilizzazioni finanziarie	13.318,78	18.979,00	-5.660,22
Totale immobilizzazioni	63.952.632,87	63.300.345,10	652.287,77
Rimanenze	34.311,17	39.273,73	-4.962,56
Crediti	5.054.929,81	5.794.476,80	-739.546,99
Altre attività finanziarie	1.738,32	5.904,78	-4.166,46
Disponibilità liquide	5.292.820,18	5.252.126,06	40.694,12
Totale attivo circolante	10.383.799,48	11.091.781,37	-707.981,89
Ratei e risconti	44.534,76	35.042,61	9.492,15
Totale dell'attivo	74.380.967,11	74.427.169,08	-46.201,97
Passivo			
Patrimonio netto	57.258.315,77	56.056.278,71	1.202.037,06
Fondo rischi e oneri	785.405,14	737.451,91	47.953,23
Trattamento di fine rapporto	107.763,96	123.699,80	-15.935,84
Debiti	9.471.499,47	11.205.773,75	-1.734.274,28
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.757.982,77	6.303.964,91	454.017,86
Totale del passivo	74.380.967,11	74.427.169,08	-46.201,97
Conti d'ordine	1.247.454,36	1.824.572,80	-577.118,44

pm



FC

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 109.659.97 (euro 68.727.33 nell'esercizio precedente) e si riferiscono a "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno". Per 76.705,13 , spese per ampliamento € 1747.19 e altre immobilizzazioni immateriali per 31.207,65

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.829.654.12 (euro 63.212.638,77) nell'esercizio precedente) come elencato dettagliatamente nella Relazione sulla Gestione al bilancio consolidato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 13.318,78,00 (euro 18.879.00 nell'esercizio precedente) e si riferiscono interamente a "crediti verso altri soggetti".

Crediti

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	549.836,63	46.278,76	503.557,87
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	540.405,42	239,16	540.166,26
Crediti da Fondi perequativi	9.431,21	46.039,60	- 36.608,39
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.170.552,85	4.152.368,93	- 981.816,08
imprese controllate	3.153.502,66	4.141.962,11	- 988.459,45
imprese partecipate	1.704,86	2.724,86	- 1.020,00
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	15.345,33	7.681,96	7.663,37
Altri Crediti	817.478,49	1.118.269,20	- 300.790,71
verso l'erario	517.061,84	477.559,91	39.501,93
per attività svolta per c/terzi	204.976,24	179.048,59	25.927,65
altri	12.798,72	1.474,76	11.323,96
	299.286,88	297.036,56	2.250,32
Totale crediti	5.054.929,81	5.794.476,80	- 739.546,99

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così rappresentate

Pm



FC

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.868.183,69	4.625.378,07	242.805,62
Istituto tesoriere	4.806.149,61	4.625.378,07	180.771,54
presso Banca d'Italia	62.034,08	-	62.034,08
Altri depositi bancari e postali	424.429,97	626.705,59	- 202.275,62
Denaro e valori in cassa	206,52	42,40	164,12
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	5.292.820,18	5.252.126,06	40.694,12

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 57.258.315,77 (56.056.278,71 nell'esercizio precedente) e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	12.983.545,34	12.983.545,34
Riserve	43.731.852,03	45.377.998,79
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		581.705,74
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.826.524,75	24.843.741,55
<i>altre riserve indisponibili</i>	850.661,06	744.211,94
<i>altre riserve disponibili</i>	18.054.666,22	19.208.339,56
Risultato economico dell'esercizio	542.918,40	-2.305.372,51
Risultati economici di esercizi precedenti		107,09
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	57.258.315,77	56.056.278,71
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	57.258.315,77	56.056.278,71

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 785405.14 e si riferiscono a:

Rm



FC

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	785.405,14
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	785.405,14

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.471.499,47 (euro 11.205.773,75 nell'esercizio precedente).

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 5.025.992,56 di cui:
 - Verso banche e tesoriere per euro 1.072.855,21
 - Verso altri finanziatori per euro 3.953.137,35
- Debiti verso fornitori per euro 1.896.880,39
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.398.763,27
- Altri debiti per euro 1.149.863,25.

RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Ratei passivi 1.851,17

Risconti passivi 6.756.131,60

Contributi agli investimenti 6.431.390,68

da altre amministrazioni pubbliche 6.428.897,25

da altri soggetti 2.493,43

Altri risconti passivi 324.740,92

TOTALE RATEI E RISCONTI 6.757.982,77

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri 1.172.053,55 (anno precedente 1.824.572,80)

Pm

[Handwritten signature]

FC

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 75.400,81 (anno precedente 75.400,81)

TOTALE CONTI D'ORDINE 1.247.454,36 (anno precedente 1.824.572,80)

7 RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trevi;
- la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci 2023 approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Trevi 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 minime richieste dalla legge;

pm



FC

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata, si raccomanda sempre di individuare le ragioni di "irrilevanza" di alcuni enti strumentali partecipati come in precedenza specificato;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC),

9

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trevi.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Trevi, 15/09/2023

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Fulvio Coniati


Dott.ssa Anna Barcherini