

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Rosella Murasecco
Dott.ssa Rosella Murasecco

Vittorio Piacenti D'Uffaldi
Dott. Vittorio Piacenti D'Uffaldi

Alexia Mosca
Dott.ssa Alexia Mosca

COMUNE DI TREVI

Protocollo Num. 0017084

in Arrivo

del 08-09-2022 ora 16:45:45

Categoria 14 Classe 1



Bilancio di

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

R

R

AM

COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 07/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 29 del 1°/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Trevi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

Ru

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati per il triennio 2020/2022 con deliberazione consiliare dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino n. 1 del data 24.02.2020";

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 30/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 30/05/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 30/08/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 21 del 1°/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- 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. 120 del 02/08/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al paragrafo 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- 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:

R

AWL

Q

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in forma	Società fiduciaria diretta di servizio pubblico	% di partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	02569060540	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,40%	
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI IDRICO - AURI	03544350543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,95%	
VUS COM SRL	02635680545	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	3,40%	
VUS GPL SRL	02722750540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	1,73%	
CONNESI SPA	2679370540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,63%	
FONDAZIONE VILLA FABERI	91040730540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE RICCARDO TETI	80008280541	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33%	2. Impossibilità di reperire i bilanci
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA	2105050542	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	9,00%	4. Altre
ENTE PALIO DEI TERZIERI		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,00%	2. Impossibilità di reperire i bilanci

Il Collegio, rispetto alle motivazioni di esclusione dal perimetro di consolidamento del "Mattatoio Valle Umbra Sud Spa", rileva che nella documentazione messa a disposizione dall'Ente il motivo "Altro" corrisponde alla presenza di una procedura concorsuale.

Il Collegio relativamente alla "Fondazione Riccardo Teti" e all'"Ente palio dei terzi" rileva che le "motivazioni di irrilevanza" riportate nella Relazione sulla gestione al bilancio consolidato risultano troppo generiche, precisando che l'"impossibilità di reperire i bilanci" (e quindi l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate) trovano applicazione solo per casi "...estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni o altre calamità naturali)".

- 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 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021	
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	-€	1.519.136,00
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	€	1.151.335,56

Il Collegio rileva che la Relazione sulla gestione riporta i dati di bilancio delle sole società/enti inserite nel consolidato, mentre tali informazioni devono essere riferite a tutte le società/enti incluse nel gruppo di amministrazione pubblica.

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	02569060540	5. Società partecipata	3,40%	2021	Proporzionale
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	03544350543	3. Ente strumentale partecipato	0,95%	2021	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.
- 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);

R

AM

R

- 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, pur ritenendo che quanto indicato nello stesso documento sia conforme alle norme, ai regolamenti e ai principi contabili applicabili;
- l'Ente capogruppo, relativamente alla VUS Spa che a sua volta controlla/partecipa altre società (e che per questo svolge la funzione di sub-holding), non ha chiarito se per la predisposizione del proprio consolidato:
 - ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette;
 - ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
 - 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:
 - 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.
 - 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
Comune di Trevi	70.882.395,27	57.658.614,87	7.598.972,20
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.126.471,86	1.729.758,45	227.969,17

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione, esaminata la Relazione sulla gestione, prende atto che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- le rettifiche sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo e quindi sono state riportate in nota integrativa del consolidato le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.
- l'Organo di Revisione non ha potuto verificare per mancanza dei relativi dati che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria.

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;
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 2021, 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 le seguenti differenze (sia positive che

negative) da consolidamento per un totale di € 37.466,13 così distinte:

- per € - 6.177,32 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 € 6.393,55, imputata alla voce altre immobilizzazioni immateriali;
- per € 43.643,45, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 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; a tale riguardo, come già evidenziato in precedenza per la Fondazione Riccardo Teti e per l'Ente Palio dei terzi, discutibili non è stato possibile esaminare i bilanci e/o rendiconti e le motivazioni della loro "irrelevanza" è incompleta e non conforme al principio contabile.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	10.603.733,10	11.613.369,37	-1.009.636,27
B componenti negativi della gestione	11.413.868,49	12.459.148,89	-1.045.280,19
Risultato della gestione	-810.135,39	-845.779,31	36.643,92
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	127.377,29	72.116,88	55.261,41
oneri finanziari	195.963,26	207.090,54	-11.127,28
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	737,19	0,00	737,19
Svalutazioni	3.197,12	1.184,93	2.012,19
Risultato della gestione operativa	-881.181,29	-881.838,90	100.757,61
E proventi straordinari	122.720,77	2.091.821,21	-1.969.100,44
E oneri straordinari	615.661,71	2.155.370,70	-1.539.708,99
Risultato prima delle imposte	-1.374.122,23	-1.045.888,39	-328.433,84
imposte	111.260,87	141.669,60	-30.408,73
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.485.383,10	-1.187.357,99	-298.025,11
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00
(*) Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.485.383,10	-1.187.357,99	-298.025,11

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):

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Trevi 2021 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	10.603.733,10	7.598.972,20	3.004.760,90
B componenti negativi della gestione	11.413.868,49	8.498.073,54	2.915.794,95
Risultato della gestione	-810.135,39	-899.101,34	88.965,95
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	127.377,29		127.377,29
oneri finanziari	195.963,26	33.463,66	162.509,60
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	737,19		737,19
Svalutazioni	3.197,12		3.197,12
Risultato della gestione operativa	-881.181,29	-932.555,00	51.373,71
E proventi straordinari	122.720,77		122.720,77
E oneri straordinari	615.661,71	494.118,01	121.543,70
Risultato prima delle imposte	-1.374.122,23	-1.428.673,01	52.550,78
imposte	111.260,87	97.627,12	13.633,75
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.485.383,10	-1.518.200,13	32.817,03
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.485.383,10	-1.518.200,13	32.817,03

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	78.232,90	75.704,19	2.528,71
Immobilizzazioni materiali	63.105.789,92	64.513.541,82	-1.407.751,90
Immobilizzazioni finanziarie	9.034,42	12.085,24	-3.050,82
Totale immobilizzazioni	63.193.957,24	64.601.331,25	-1.408.274,01
Rimanenze	31.652,11	36.980,32	-5.328,21
Crediti	7.223.501,95	6.423.504,17	799.997,78
Altre attività finanziarie	7.857,84	0,00	7.857,84
Disponibilità liquide	3.953.225,48	2.924.998,53	1.028.226,95
Totale attivo circolante	11.216.237,38	9.385.483,02	1.830.754,36
Ratei e risconti	41.234,35	39.715,91	1.518,44
Totale dell'attivo	74.450.528,97	74.026.530,18	423.998,79
Passivo			
Patrimonio netto	57.735.075,35	60.063.285,60	-2.328.210,15
Fondo rischi e oneri	832.625,81	772.590,01	60.035,80
Trattamento di fine rapporto	111.508,93	118.487,71	-6.978,78
Debiti	11.632.039,28	11.391.838,51	240.200,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.139.279,60	1.680.328,45	2.458.951,15
Totale del passivo	74.450.528,97	74.026.530,18	130.741,00
Conti d'ordine	1.503.761,45	1.213.529,68	290.231,79

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 78.232,90 (euro 75.704,19 nell'esercizio precedente) e si riferiscono interamente a "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno".

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.105.789,92 (euro 64.513.541,82 nell'esercizio precedente) precisando che il dettaglio è riportato nella Relazione sulla Gestione al bilancio consolidato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.034,42 (euro 12.085,24 nell'esercizio precedente) e si riferiscono interamente a "crediti verso altri soggetti".

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.223.501,95 (euro 6.423.504,17 nell'esercizio precedente). Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 684.533,75
- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per euro 4.915.774,48
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 1.274.809,32
- Altri crediti per euro 348.384,40

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.953.225,48 (euro 2.924.998,53 nell'esercizio precedente) e sono costituite da:

- Istituto tesoriere per euro 3.485.425,28
- Altri depositi bancari e postali per euro 467.589,23
- Denaro e valori di cassa per euro 210,97

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 57.735.075,35 (€ 60.063.285,50 nell'esercizio precedente) e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	12.983.545,34	12.983.545,34
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		-285.284,51
riserve da capitale:		23.092.037,39
riserve da permessi di costruire	466.769,79	350.834,33
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali Indisponibili e per i beni culturali	24.364.995,62	24.375.652,60
altre riserve indisponibili	728.121,06	733.858,34
altre riserve disponibili **	20.677.026,64	
Risultato economico dell'esercizio	-1.485.383,10	-1.187.357,99
Risultati economici di esercizi precedenti **		
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	57.735.075,35	60.063.285,50
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	57.735.075,35	60.063.285,50

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021 (**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 832.625,81 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	832.625,81
Fondo di consolidamento per rischi e oneri fu	0,00
Totale fondi rischi	832.625,81

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 11.632.039,28 (euro 11.391.838,51 nell'esercizio precedente).

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 5.336.824,12 di cui:
 - Verso banche e tesoriere per euro 791.068,70
 - Verso altri finanziatori per euro 4.545.737,42
- Debiti verso fornitori per euro 3.939.452,45
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.125.794,13
- Altri debiti per euro 1.204.093,05

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.139.279,60 (euro 1.680.328,45) e si riferisce principalmente a Risconti passivi riferiti a:

- Contributi agli investimenti per euro 3.255.261,38
- Altri risconti passivi per euro 883.801,63

I ratei passivi sono euro 216,59

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.503.761,45 (euro 1.213.529,66 nell'esercizio precedente) e si riferiscono interamente a "Impègni su esercizi futuri".

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 2021 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata, se pur vanno meglio individuate 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), se pur va meglio individuata la procedura con la quale l'Ente capogruppo informa i componenti del Gruppo di amministrazione pubblica e quelli facenti parte dell'area di consolidamento, soprattutto per quanto riguarda le direttive utili al consolidamento
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Trevi è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo, se pur non sono state dettagliate e descritte le procedure interne adottate.

R_o

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trevi.

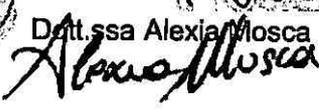
L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 7 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Riacenti D'Ubaldo


Dott.ssa Alexia Mosca