

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

PROVINCIA DI VERONA

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

L'Organo di Revisione

Dr. Giancarlo Marcon

Dr. Giorgio Miotti

Dr. Piersandro Peraro

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	10
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	16
3. Conto economico consolidato.....	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	26

Comune di Valeggio sul Mincio

Verbale n. 68 del 23/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;
- 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 2019 del Comune di Valeggio di Mincio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valeggio sul Mincio, lì 23/11/2020

L'Organo di Revisione

Dr. Giancarlo Marcon *(firmato digitalmente)*

Dr. Giorgio Miotti *(firmato digitalmente)*

Dr. Piersandro Peraro *(firmato digitalmente)*

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 29/11/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 19/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/04/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 17/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 16 del 04/02/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 afferente al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione bilancio consolidato 2019 del gruppo di amministrazione pubblica Comune Valeggio sul Mincio";

Dato atto che

- il Comune di Valeggio sul Mincio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 16 del 04/02/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Valeggio sul Mincio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Valeggio sul Mincio 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:

	Comune di Valeggio sul Mincio	Soglie	
		3% dei valori del Comune	10% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	49.670.631,06	1.490.118,93	4.967.063,11
Patrimonio netto	41.914.009,79	1.257.420,29	4.191.400,98
Totale ricavi caratteristici	12.927.312,92	387.819,39	1.292.731,29

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione
Morenica S.r.l.	Via Cesarina 16 - 37066 Sommacampagna (VR)	51.650,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	12,61%	Società partecipata
AGS S.p.a.	Via 11 Settembre n. 24 – 37019 Peschiera del Garda (VR)	2.620.800,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	5,00%	Società partecipata
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	Loc. Paradiso di sotto, 14 – 37019 Peschiera del Garda (VR)	100.000,00	Indiretto	Comune di Valeggio sul Mincio (tramite AGS S.p.a. - 50%)	2,50%	Società partecipata
Solori S.p.a.	Vicolo volto Cittadella, 4 – 37122 Verona (VR)	500.000,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	0,10%	Società partecipata
Fondazione Valeggio Vivisport	Via dello Sport, Sn (c/o Palazzetto) - 37067 Valeggio sul Mincio (VR)	50.000,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	55,56%	Ente strumentale controllato
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Corso Garibaldi, 24 - 37069 Villafranca di Verona (VR)	-	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	3,53%	Ente strumentale partecipato
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	Via Macello, 23 - 37121 Verona (VR)	16.798,31	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	2,18%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino di Verona Due del quadrilatero	Corso Garibaldi, 24 - 37069 Villafranca di Verona (VR)	278.887,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,923%	Ente strumentale partecipato
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Via Ca' di Cozzi, 41 - 37124 Verona (VR)	103.485,66	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,59%	Ente strumentale partecipato

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

Ente/ Società	% partecipazione	Categoria	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Morenica S.r.l.	12,61%	Società partecipata	2019	Proporzionale
AGS S.p.a.	5%	Società partecipata	2019	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	2,5% (partecipazione indiretta tramite AGS S.p.a. che ne detiene il 50%)	Società partecipata	2019	Proporzionale
Solori S.p.a.	0,10%	Società partecipata	2019	Proporzionale
Fondazione Valeggio Vivisport	55,56%	Ente strumentale controllato	2019	Integrale
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,18%	Ente strumentale partecipato	2019	Proporzionale
Consorzio di Bacino di Verona Due del quadrilatero	1,923%	Ente strumentale partecipato	2019	Proporzionale
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	1,59%	Ente strumentale partecipato	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

Organismo	Tipologia di partecipazione*	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
Morenica S.r.l.	Diretta	Società in house	SI	12,61%	4.060.222,38	4.052.196,68	0,57	SI
				Partecipazione superiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	
AGSM Energia S.p.a.	Indiretta tramite Morenica S.r.l. (5,15%)	Società a totale partecipazione pubblica	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili all'Ente capogruppo per il tramite di Morenica S.r.l.	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
AGS S.p.a.	Diretta	Società in house	SI	5%	81.705.576,00	12.930.320,00	25.669.143,00	SI

Organismo	Tipologia di partecipazione*	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
				Partecipazione superiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	Indiretta tramite AGS S.p.a. (50%)	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti per il tramite di AGS S.p.a.	SI	2,5%	1.474.350,00	124.482,00	6.173.944,00	SI
				Partecipazione superiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Viveracqua S.c.a.r.l.	Indiretta tramite AGS S.p.a. (2,26%)	Società a totale partecipazione pubblica	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili all'Ente capogruppo per il tramite di AGS S.p.a.	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
Solori S.p.a.	Diretta	Società in house	SI	0,10%	6.275.324,00	1.554.625,00	7.199.580,00	SI Indipendentemente dalla quota di partecipazione in quanto trattasi di società in house
				Partecipazione inferiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Fondazione Valeggio Visisport	Diretta	Fondazione	SI	55,56%	207.244,00**	41.103,00**	301.958,00**	SI Indipendentemente dai parametri economico patrimoniali in forza dei rapporti operativi intrattenuti con l'Ente Capogruppo
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Diretta	Ente di diritto pubblico	SI	3,53%	536.196,14	107.954,23	358.408,00	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	Diretta	Consorzio tra enti locali	SI	2,18%	130.945,57	77.766,91	1.305.175,91	SI
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Consorzio di Bacino di Verona Due del quadrilatero	Diretta	Consorzio tra enti locali	SI	1,923%	16.796.895,00	288.217,00	45.929.542,00	SI
					Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	

Organismo	Tipologia di partecipazione*	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Diretta	Ente di diritto pubblico	SI	1,59%	17.822.854,23	1.238.794,66	493.230,78	SI
					Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata come da tabella sotto riportata:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione	Criterio di consolidamento
Morenica S.r.l.	51.650,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	12,61%	Società partecipata	Proporzionale
AGS S.p.a.	2.620.800,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	5,00%	Società partecipata	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	100.000,00	Indiretto	Comune di Valeggio sul Mincio (tramite AGS S.p.a. - 50%)	2,50%	Società partecipata	Proporzionale
Solori S.p.a.	500.000,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	0,10%	Società partecipata	Proporzionale
Fondazione Valeggio Vivisport	50.000,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	55,56%	Ente strumentale controllato	Integrale
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	16.798,31	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	2,18%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino di Verona Due del quadrilatero	278.887,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,923%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	103.485,66	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,59%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Valeggio sul Mincio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.875,00	1.875,00	-
Immobilizzazioni Immateriali	484.150,41	94.933,97	389.216,44
Immobilizzazioni Materiali	43.540.446,58	42.728.754,85	811.691,73
Immobilizzazioni Finanziarie	497.552,32	511.552,37	- 14.000,05
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.522.149,31	43.335.241,19	1.186.908,12
Rimanenze	15.989,86	14.999,43	990,43
Crediti	4.728.447,75	4.938.550,11	- 210.102,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	100.000,00	- 100.000,00
Disponibilità liquide	4.193.934,62	6.093.605,07	- 1.899.670,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.938.372,23	11.147.154,61	- 2.208.782,38
RATEI E RISCONTI (D)	189.646,13	237.636,36	- 47.990,23
TOTALE DELL'ATTIVO	53.652.042,67	54.721.907,16	- 1.069.864,49

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è pari a euro 1.875,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	60.777,37	3.734,06
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.599,84	18.173,60
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9,26	1.142,17
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.698,41	11.247,80
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	382.506,87	-
9	altre	3.558,66	60.636,34
	Totale immobilizzazioni immateriali	484.150,41	94.933,97

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II 1	Beni demaniali	17.705.227,96	17.692.648,63
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	1.449.588,98	1.460.761,49
1.3	Infrastrutture	15.008.222,85	14.958.547,60
1.9	Altri beni demaniali	1.247.416,13	1.273.339,54
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.304.205,45	24.969.210,27
2.1	Terreni	5.756.409,68	5.739.620,97
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	16.299.175,61	16.177.059,05
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	2.365.519,34	2.192.525,74
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.215,57	48.169,94
2.5	Mezzi di trasporto	71.238,84	26.961,34
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.825,90	33.396,81
2.7	Mobili e arredi	110.836,77	127.423,66
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9 9	Altri beni materiali	618.983,74	624.052,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	531.013,17	66.895,95
	Totale immobilizzazioni materiali	43.540.446,58	42.728.754,85

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	378.826,92	378.826,97
a	imprese controllate	-	378.500,50
b	imprese partecipate	0,02	0,02
c	altri soggetti	378.826,90	326,45
2	Crediti verso	81.725,40	81.725,40
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	81.725,40	81.725,40
3	Altri titoli	37.000,00	51.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	497.552,32	511.552,37

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	15.989,86	14.999,43
	Totale	15.989,86	14.999,43
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	730.412,21	772.073,26
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	722.056,16	772.073,26
c	Crediti da Fondi perequativi	8.356,05	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	693.002,88	454.954,57
a	verso amministrazioni pubbliche	693.002,88	454.954,57
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	3.008.429,98	2.948.645,47
4	Altri Crediti	296.602,68	762.876,81
a	verso l'erario	95.268,47	90.086,02
b	per attività svolta per c/terzi	31.691,43	24.944,42
c	altri	169.642,78	647.846,37
	Totale crediti	4.728.447,75	4.938.550,11
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	100.000,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	100.000,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.909.782,53	5.834.114,30
a	Istituto tesoriere	3.909.782,53	5.834.114,30
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	283.944,12	259.411,62
3	Denaro e valori in cassa	207,97	79,15
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.193.934,62	6.093.605,07
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.938.372,23	11.147.154,61

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	185.823,20	233.818,99
2	Risconti attivi	3.822,93	3.817,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	189.646,13	237.636,36

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29
II	Riserve	23.761.711,17	24.092.797,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.174.840,77	5.514.770,68
b	da capitale	39.568,59	-
c	da permessi di costruire	899.080,52	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.705.227,96	17.692.648,63
e	altre riserve indisponibili	942.993,33	885.377,69
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.554.372,20	- 1.268.972,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.325.811,26	42.942.297,29
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	41.103,00	37.927,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 28.904,00	3.176,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	12.199,00	41.103,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.325.811,26	42.942.297,29

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	488.299,54	590.653,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	488.299,54	590.653,01

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	76.333,84	67.921,56
	TOTALE T.F.R. (C)	76.333,84	67.921,56

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 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.049.378,01	7.213.118,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	358.969,86	389.048,90
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	674.026,71	3.427.226,26
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	632.020,68	658.682,63
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.384.360,76	2.738.160,97
2	Debiti verso fornitori	2.166.202,87	692.227,34
3	Acconti	143,03	698,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.214.042,00	503.711,41
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	836.570,73	214.066,91
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	1.828,13	19.375,00
e	<i>altri soggetti</i>	375.643,14	270.269,50
5	altri debiti	917.940,74	559.731,85
a	<i>tributari</i>	246.981,34	294.507,72
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.680,52	11.080,07
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	659.278,88	254.144,06
	TOTALE DEBITI (D)	8.347.706,65	8.969.487,60

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 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	7.104,39	32.359,14
II	Risconti passivi	2.406.786,99	2.119.188,56
1	Contributi agli investimenti	601.928,99	1.793.970,69
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	454.917,79	239.009,10
b	<i>da altri soggetti</i>	147.011,20	1.554.961,59
2	Concessioni pluriennali	-	274.166,90
3	Altri risconti passivi	1.804.858,00	51.050,97
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.413.891,38	2.151.547,70

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.261.930,83	2.882.410,67
	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	232.737,85	163.139,20
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.494.668,68	3.045.549,87

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019(a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.198.989,88	15.190.547,65	8.442,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.188.210,88	16.383.464,33	804.746,55
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.989.221,00	- 1.192.916,68	- 796.304,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.513,60	- 51.088,70	56.602,30
<i>Proventi finanziari</i>	<i>102.367,77</i>	<i>77.602,07</i>	<i>24.765,70</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>96.854,17</i>	<i>128.690,77</i>	<i>- 31.836,60</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 200,00	200,00
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	<i>200,00</i>	<i>- 200,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	589.050,57	124.435,83	464.614,74
<i>Proventi straordinari</i>	<i>721.134,65</i>	<i>376.501,33</i>	<i>344.633,32</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>132.084,08</i>	<i>252.065,50</i>	<i>- 119.981,42</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	- 1.394.656,83	- 1.119.769,55	- 274.887,28
Imposte	159.715,37	149.202,45	10.512,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.554.372,20	- 1.268.972,00	- 285.400,20
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 28.904,00	3.176,00	- 32.080,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Valeggio sul Mincio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.198.989,88	12.802.425,18	2.396.564,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.188.210,88	14.701.581,04	2.486.629,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.989.221,00	- 1.899.155,86	- 90.065,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.513,60	3.876,74	1.636,86
<i>Proventi finanziari</i>	102.367,77	71.955,11	30.412,66
<i>Oneri finanziari</i>	96.854,17	68.078,37	28.775,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	589.050,57	442.705,05	146.345,52
<i>Proventi straordinari</i>	721.134,65	552.514,44	168.620,21
<i>Oneri straordinari</i>	132.084,08	109.809,39	22.274,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.394.656,83	- 1.452.574,07	57.917,24
Imposte	159.715,37	137.782,81	21.932,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.554.372,20	- 1.590.356,88	35.984,68
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 28.904,00	-	28.904,00

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 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.226.084,15	6.984.480,48
2	Proventi da fondi perequativi	694.413,31	703.433,42
3	Proventi da trasferimenti e contributi	720.565,96	1.137.560,69
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	624.493,59	918.156,04
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.616,37	143.550,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	77.456,00	75.854,65
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.314.418,10	4.721.357,83
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	740.043,04	739.718,02
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	197.933,36	254.028,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.376.441,70	3.727.611,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	22.749,50
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	39.623,00	36.180,30
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.203.885,36	1.584.785,43
	totale componenti positivi della gestione A)	15.198.989,88	15.190.547,65

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	341.518,30	369.943,61
10	Prestazioni di servizi	9.591.984,13	8.148.449,06
11	Utilizzo beni di terzi	123.615,19	112.584,67
12	Trasferimenti e contributi	1.873.450,34	1.367.668,26
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.241.106,41	1.233.119,11
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	477.000,00	53.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	155.343,93	81.549,15
13	Personale	2.323.829,68	2.368.239,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.448.527,04	3.076.760,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	127.268,69	33.741,81
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.437.913,61	1.378.240,41
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	883.344,74	1.664.777,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 990,45	1.317,72
16	Accantonamenti per rischi	1.968,35	551.785,65
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	484.308,30	386.716,22
	totale componenti negativi della gestione B)	17.188.210,88	16.383.464,33

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	98.309,78	75.273,63
a	<i>da società controllate</i>	-	75.273,63
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	98.309,78	-
20	Altri proventi finanziari	4.057,99	2.328,44
	Totale proventi finanziari	102.367,77	77.602,07
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.854,17	128.690,77
a	<i>Interessi passivi</i>	86.609,31	128.676,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10.244,86	14,17
	Totale oneri finanziari	96.854,17	128.690,77
	totale (C)	5.513,60	- 51.088,70
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	200,00
	totale (D)	-	- 200,00

Gestione straordinaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	721.134,65	376.501,33
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	151.493,93	104.674,15
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	153.397,08	170.000,70
d	Plusvalenze patrimoniali	61.779,00	900,00
e	Altri proventi straordinari	354.464,64	100.926,48
	totale proventi	721.134,65	376.501,33
25	Oneri straordinari	132.084,08	252.065,50
a	Trasferimenti in conto capitale	-	39.750,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	110.297,92	157.742,44
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	21.786,16	54.573,06
	totale oneri	132.084,08	252.065,50
	Totale (E)	589.050,57	124.435,83

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

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.394.656,83	- 1.119.769,55
26	Imposte	159.715,37	149.202,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.554.372,20	- 1.268.972,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 28.904,00	3.176,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.394.656,83.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.554.372,20.

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, comprensivi 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 2019 del Comune di Valeggio sul Mincio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Valeggio sul Mincio **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;
- 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 2019 del Comune di Valeggio sul Mincio **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/non 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:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valeggio sul Mincio

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

Valeggio sul Mincio, data 23/11/2020

L'Organo di Revisione:

Dr. Giancarlo Marcon

(firmato digitalmente)

Dr. Giorgio Miotti

(firmato digitalmente)

Dr. Piersandro Peraro

(firmato digitalmente)