

COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA

PROVINCIA DI VERONA

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

L'Organo di Revisione

DOTT. STEFANO BERGAMASCO

RAG. RENZO PEDRON

RAG. PAOLO PREARO

Comune di Negrar di Valpolicella

Verbale n. 27 del 22 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, 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 dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Negrar di Valpolicella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciato il 22 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bergamasco

Rag. Renzo Pedron

Rag. Paolo Prearo

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Stefano Bergamasco, rag. Renzo Pedron e rag. Paolo Prearo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24.06.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 28.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 19 del 07.04.2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16.09.2022 l'Organo ha ricevuto la delibera di giunta consiliare n. 89 del 15.09.2022 di approvazione dello 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;documentazione successivamente modificata in alcune tabelle con delibera di giunta n. 94 del 22.09.2022;
- che con delibera n. 64 del 16.07.2022 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 di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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;

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;

Dato atto che

- il Comune di Negrar di Valpolicella ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 64 del 16.07.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Negrar di Valpolicella e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Negrar di Valpolicella 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:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Negrar di Valpolicella	45.388.534	27.763.577	12.242.247
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.361.656	832.907	367.267

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 e le società in liquidazione;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Negrar di Valpolicella sono i seguenti:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal consolidamento
Acque Veronesi scarl	Società partecipata	Diretta	No	si	2,22%	
Vivereacqua scral	Società partecipata	indiretta	No	No	0,386	Partec. < 1%
Consorzio di Bacino (ex Ato)	Ente strumentale	Diretta	No	No	1,89%	
Consorzio di Bacino VR2 del Quadrilatero	Ente strumentale	Diretta	No	No	3,704%	
Consorzio di Bacino Verona Nord	Ente strumentale	Diretta	No	No	4,184%	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Acque Veronesi scarl	Società partecipata	2,22%	2021	proporzionale
Consorzio di Bacino (ex Ato)	Ente strumentale	1,89%	2021	proporzionale
Consorzio di Bacino VR2 del Quadrilatero	Ente strumentale	3,704%	2021	proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Nord	Ente strumentale	4,184%	2021	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Acque Veronesi scarl	2,22%	452.796	22.149.215	437.838
Consorzio di Bacino (ex Ato)	1,89%	35.323	1.866.400	-2.533
Consorzio di Bacino VR2 del Quadrilatero	3,704%	10.695	289.418	668
Consorzio di Bacino Verona Nord	4,184%	6.768	213.497	51.590
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Vivereacqua scarl	0,386%	0	242.257	1.935

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

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato** e **ha trasmesso** in data 15.07.2022 le direttive 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);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Negrar di Valpolicella.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- NON sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- NON vi sono state rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso

Per la descrizione delle elisioni che sono state operate per effetto delle operazioni infra-gruppo si rinvia a quanto indicato a pag. 24 della relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato: il revisore rileva che dette operazioni appaiono tipiche e riconducibili all'attività ordinaria delle partecipate.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Negrar di Valpolicella e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e pertanto **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze da annullamento, con iscrizione di una corrispondente quota di riserve da capitale tra le poste di Patrimonio netto.

5. 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:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.407.421	1.162.274	245.147
Immobilizzazioni Materiali	37.728.082	37.394.184	333.898
Immobilizzazioni Finanziarie	115.532	105.183	10.349
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.251.034	38.661.641	589.394
Rimanenze	57.163	53.453	3.710
Crediti	4.163.881	3.383.169	780.712
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	939	-	939
Disponibilità liquide	10.332.101	9.061.610	1.270.491
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.554.084	12.498.233	2.055.851
RATEI E RISCONTI (D)	15.068	13.780	1.288
TOTALE DELL'ATTIVO	53.820.186	51.173.654	2.646.532

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	27.804.636	27.129.851	674.785
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.927.346	849.575	1.077.770
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	117.271	116.134	1.137
DEBITI (D)	15.045.358	15.901.500	- 856.142
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.925.575	7.176.593	1.748.983
TOTALE DEL PASSIVO	53.820.186	51.173.654	2.646.532
CONTI D'ORDINE	3.981.145	4.296.765	-

5.1. 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	2.475	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.670	2.815
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	176.620	185.767
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.134.547	917.442
	5	avviamento	-	7.113
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	21.680	21.571
	9	altre	35.430	27.566
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.407.421	1.162.274

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	18.619.753	19.049.694
	1.1	Terreni	252.218	247.134
	1.2	Fabbricati	3.878	-
	1.3	Infrastrutture	17.062.974	17.446.129
	1.9	Altri beni demaniali	1.300.683	1.356.431
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	18.123.833	17.413.253
	2.1	Terreni	2.151.260	2.160.268
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	11.234.106	11.245.099
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.782.762	3.032.289
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.609	178.316
	2.5	Mezzi di trasporto	549	671
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.187	30.907
	2.7	Mobili e arredi	39.685	24.238
	2.8	Infrastrutture	26.355	27.304
	2.99	Altri beni materiali	669.320	714.162
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	984.496	931.237
		Totale immobilizzazioni materiali	37.728.082	37.394.184

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	406	2.838
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	406	
	c	<i>altri soggetti</i>		2.838
	2	Crediti verso	115.126	102.344
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		406
	d	<i>altri soggetti</i>	115.126	101.939
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	115.532	105.183

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>	57.163	53.453
			Totale	57.163	53.453
II			<u>Crediti</u>		
	1		Crediti di natura tributaria	600.615	589.115
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	566.186	543.641
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	34.429	45.474
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.307.078	758.413
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.209.933	656.824
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		9.168
		d	<i>verso altri soggetti</i>	97.145	92.420
	3		Verso clienti ed utenti	1.907.728	1.673.342
	4		Altri Crediti	348.460	362.300
		a	<i>verso l'erario</i>	88.869	94.203
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12	9.644
		c	<i>altri</i>	259.579	258.452
			Totale crediti	4.163.881	3.383.169
III			<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1		partecipazioni	-	-
	2		altri titoli	939	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	939	-
IV			<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1		Conto di tesoreria	9.419.938	8.237.717
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.419.938	8.237.717
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	
	2		Altri depositi bancari e postali	883.145	803.946
	3		Denaro e valori in cassa	29.018	19.947
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	10.332.101	9.061.610
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.554.084	12.498.233

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	1.866	2.136
2	Risconti attivi	13.202	11.644
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	15.068	13.780

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	29.607.395	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	9.705.653	
c	da permessi di costruire	845.699	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.610.414	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
f	altre riserve disponibili	445.629	
III	Risultato economico dell'esercizio	267.160	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.884.164	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 7.954.083	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	27.804.636	27.129.851
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.804.636	27.129.851

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1.927.346	849.575
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.927.346	849.575

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	117.271	116.134
	TOTALE T.F.R. (C)	117.271	116.134

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	9.437.930	10.486.405
a	prestiti obbligazionari	337.648	359.024
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.321.552	1.351.123
d	verso altri finanziatori	7.778.730	8.776.258
2	Debiti verso fornitori	3.341.954	2.776.073
3	Acconti	29.473	17.346
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.290.218	1.357.623
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	267.949	341.941
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	4.945
e	altri soggetti	1.022.269	1.010.737
5	altri debiti	945.784	1.264.053
a	<i>tributari</i>	169.449	152.608
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.265	38.711
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.508	11.182
d	<i>altri</i>	740.563	1.061.553
	TOTALE DEBITI (D)	15.045.358	15.901.500

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	6.685	8.317
II		Risconti passivi	8.918.891	7.168.276
	1	Contributi agli investimenti	8.493.935	4.345.451
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.493.935	4.344.703
	b	da altri soggetti		748
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	424.956	2.822.825
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.925.575	7.176.593

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	2.965.264	2.935.243
		2) beni di terzi in uso	936.959	1.361.522
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	78.921	
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.981.145	4.296.765

6. 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	15.183.998	15.677.191	- 493.193
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.159.297	14.354.725	804.571
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	24.701	1.322.465	- 1.297.764
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 375.374	- 414.104	38.730
<i>Proventi finanziari</i>	5.414	4.793	621
<i>Oneri finanziari</i>	380.788	418.897	- 38.109
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	50.056	10.685	39.371
<i>Rivalutazioni</i>	52.895	10.685	42.210
<i>Svalutazioni</i>	2.838	-	2.838
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	735.827	846.023	- 110.196
<i>Proventi straordinari</i>	889.830	909.659	- 19.828
<i>Oneri straordinari</i>	154.003	63.636	90.368
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	435.210	1.765.069	- 1.329.859
Imposte	168.050	156.235	11.815
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.160	1.608.834	- 1.341.674

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 Negrar di Valpolicella (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.183.998	12.242.247	2.941.751
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.159.297	12.009.419	3.149.877
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	24.701	232.827	- 208.126
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 375.374	- 346.121	- 29.253
<i>Proventi finanziari</i>	5.414	45	5.369
<i>Oneri finanziari</i>	380.788	346.166	34.621
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	50.056	50.056	-
<i>Rivalutazioni</i>	52.895	52.895	-
<i>Svalutazioni</i>	2.838	2.838	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	735.827	472.688	263.139
<i>Proventi straordinari</i>	889.830	626.679	263.152
<i>Oneri straordinari</i>	154.003	153.991	13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	435.210	409.450	25.760
Imposte	168.050	154.145	13.905
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.160	255.305	11.855

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.780.681	7.615.784
2	Proventi da fondi perequativi	1.127.605	1.121.080
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.167.553	2.147.143
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	996.462	1.997.317
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	171.091	149.826
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.183.913	3.986.569
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	214.249	248.883
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	129.422	128.549
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.840.242	3.609.137
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.861	- 17.051
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94.090	84.259
8	Altri ricavi e proventi diversi	827.294	739.406
	totale componenti positivi della gestione A)	15.183.998	15.677.191

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	678.614	581.066
10	Prestazioni di servizi	6.296.894	5.311.999
11	Utilizzo beni di terzi	657.572	685.102
12	Trasferimenti e contributi	1.477.873	2.012.747
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.214.878	1.610.785
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		51.465
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	262.994	350.497
13	Personale	2.744.893	2.581.768
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.816.182	2.198.083
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	172.237	148.695
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.581.229	1.520.539
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	556	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	62.160	528.850
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 987	550
16	Accantonamenti per rischi	219.085	18.088
17	Altri accantonamenti	918.743	615.936
18	Oneri diversi di gestione	350.427	349.386
	totale componenti negativi della gestione B)	15.159.297	14.354.725

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento motivando tale scelta con l'inadeguatezza di rappresentare le caratteristiche economiche delle singole entità partecipate nel caso si fosse proceduto alla rettifica. Inoltre in sede di valutazione, le aliquote utilizzate dalle partecipate sono state ritenute congrue ai beni loro appartenenti.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	5.241	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	5.241	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	172	4.793
	Totale proventi finanziari	5.414	4.793
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	380.788	418.897
a	<i>Interessi passivi</i>	346.167	384.110
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	34.621	34.787
	Totale oneri finanziari	380.788	418.897
	totale (C)	375.374	414.104
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	52.895	10.685
23	Svalutazioni	2.838	-
	totale (D)	50.056	10.685

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>	889.830	909.659
	a	Proventi da permessi di costruire	109.935	117.868
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	262.994	339.173
	c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	359.358	384.623
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	157.543	67.995
		totale proventi	889.830	909.659
25		<i>Oneri straordinari</i>	154.003	63.636
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	154.003	63.636
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
		totale oneri	154.003	63.636
		Totale (E)	735.827	846.023

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	435.210	1.765.069
26		Imposte	168.050	156.235
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.160	1.608.834

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 435.210.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 267.160

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, se esistenti, 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Negrar di Valpolicella 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 Negrar di Valpolicella **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 l'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 Negrar di Valpolicella **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Negrar di Valpolicella e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bergamasco

Rag. Renzo Pedron

Rag. Paolo Prearo

(documento firmato digitalmente)