

COMUNITA' ALTO GARDA E LEDRO

PROVINCIA DI TRENTO

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lisa Valentini

Indice

| | |
|---|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 7 |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 8 |
| 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 8 |
| 5. Stato Patrimoniale consolidato | 9 |
| 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 9 |
| 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo..... | 15 |
| 6. Conto economico consolidato | 20 |
| 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 25 |
| 8. Osservazioni..... | 27 |
| 9. Conclusioni..... | 27 |

Comunità Alto Garda e Ledro

Verbale n. 10 del 05/10/2022

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;

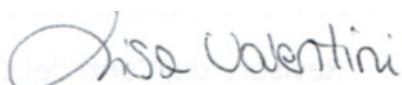
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità Alto Garda e Ledro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, lì 05/10/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lisa Valentini



1. Introduzione

La sottoscritta Lisa Valentini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 13/02/2020;

Premesso

- che con decreto del Commissario n. 57 del 30/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 7 del 30/06/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 30/09/2022 l'Organo ha ricevuto il decreto del Presidente n. 16 del 30/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 138 del 30/12/2021 il Commissario della Comunità 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;
- l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021 con Decreto del Presidente n. 16 del 30/09/2022;

Dato atto che

- la Comunità Alto Garda e Ledro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Commissario della Comunità con delibera n. 138 del 30/12/2021 ha individuato il Gruppo Comunità Alto Garda e Ledro ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità Alto Garda e Ledro 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 della Comunità con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2021 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Totale dei Ricavi caratteristici</i> |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|
| Comunità Alto Garda e Ledro | 26.391.482,26 | 9.004.238,41 | 30.358.392,69 |
| SOGGLIA DI RILEVANZA (3%) | 791.744 | 270.127 | 910.752 |

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 della Comunità 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) della Comunità Alto Garda e Ledro sono i seguenti:

| Denominazione | C.F./ P.IVA | Categoria * | Tipologia di partecipaz ione | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipaz ione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento ** |
|--|----------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|--|-------------------------|---|
| Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | 01533550222 | Società partecipata | diretta | SI' | SI' | 0,51% | / |
| Trentino Riscossioni S.p.A. | 02002380224 | Società partecipata | diretta | SI' | SI' | 0,4491% | / |
| Trentino Digitale S.p.A. | 00990320228 | Società partecipata | diretta | SI' | SI' | 0,3931% | / |
| Gestione Entrate Locali S.r.l. (GestEL S.r.l.) | 02091030227 | Società partecipata | diretta | SI' | SI' | 30,9845% | / |

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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 | C.F./ P. IVA | Categoria | % partecipazione | Anno di riferimento del bilancio * | Metodo di consolidamento |
|--|-----------------|---------------------|---------------------|--|-----------------------------|
| Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | 01533550222 | Società partecipata | 0,51% | 2021 | Proporzionale |
| Trentino Riscossioni S.p.A. | 02002380224 | Società partecipata | 0,4491% | 2021 | Proporzionale |
| Trentino Digitale S.p.A. | 00990320228 | Società partecipata | 0,3931% | 2021 | Proporzionale |
| Gestione Entrate Locali S.r.l. (GestEL S.r.l.) | 02091030227 | Società partecipata | 30,9845% | 2021 | Proporzionale |

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | |
|--|------------------|--------------------------------------|--|---|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto al 31/12/2021 €/000 | Risultato d'esercizio al 31/12/2021 €/000 |
| Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | 0,51% | 22.578,81 | 4.448.151,00 | 3.066,57 |
| Trentino Riscossioni S.p.A. | 0,4491% | 19.018,05 | 4.234.702,00 | 420,74 |
| Trentino Digitale S.p.A. | 0,3931% | 167.765,39 | 42.677.534,00 | 4.267,00 |
| Gestione Entrate Locali S.r.l. (GestEL S.r.l.) | 30,9845% | 79.755,34 | 257.404,00 | 9.373,43 |
| ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI | | | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

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 17/02/2022*) 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;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- 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 della Comunità Alto Garda e Ledro.

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:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Nello specifico si è provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate eliminando le operazioni ed i saldi infragruppo: è stata effettuata l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna

- componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo, l'eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto, l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo, l'eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, ***sono stati riportati*** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
 - in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, ***sono state riportate*** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione della Comunità Alto Garda e Ledro 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 ***non sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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 positive da annullamento, inserendole come riserva di consolidamento (riserve da capitale);
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, ***sono state rilevate*** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021, senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente dato che il 2021 è il primo esercizio di consolidamento:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 1.252.078,94 | 0 | 1.252.078,94 |
| Immobilizzazioni Materiali | 2.472.184,57 | 0 | 2.472.184,57 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 15.350,91 | 0 | 15.350,91 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 3.739.614,42 | - | 3.739.614,42 |
| Rimanenze | 17.955,00 | 0 | 17.955,00 |
| Crediti | 14.859.189,79 | 0 | 14.859.189,79 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | 0 | - |
| Disponibilità liquide | 7.727.299,44 | 0 | 7.727.299,44 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 22.604.444,23 | - | 22.604.444,23 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 47.423,61 | 0 | 47.423,61 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 26.391.482,26 | - | 26.391.482,26 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 9.004.238,41 | 0 | 9.004.238,41 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 16.522,00 | 0 | 16.522,00 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 683.034,46 | 0 | 683.034,46 |
| DEBITI (D) (1) | 8.168.548,32 | 0 | 8.168.548,32 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 8.519.139,07 | 0 | 8.519.139,07 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 26.391.482,26 | - | 26.391.482,26 |
| CONTI D'ORDINE | 6.363.535,79 | - | - |
| (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | | |

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---------------------|------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9.748,00 | - |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 279,00 | - |
| 5 | avviamento | - | - |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.240.398,58 | - |
| 9 | altre | 1.653,36 | - |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 1.252.078,94 | - |

Si rileva che ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----|------|--|---------------------|-----------|
| II | 1 | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u> | | |
| | | Beni demaniali | 435.107,03 | - |
| | 1.1 | Terreni | 421.792,03 | - |
| | 1.2 | Fabbricati | 13.315,00 | - |
| | 1.3 | Infrastrutture | - | - |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 1.917.400,84 | - |
| | 2.1 | Terreni | 10.819,00 | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 1.164.079,29 | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 195.906,00 | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 308.763,63 | - |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 95.929,07 | - |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 29.332,26 | - |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 110.778,11 | - |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 1.793,48 | - |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 119.676,70 | - |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 2.472.184,57 | - |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo e passibili d'utilizzo pluriennale e sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Comunità gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs. 42/2004 — Codice dei beni culturali e del paesaggio o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Pur essendo state utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.lgs 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalle singole società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, come sopra indicato.

In merito alle percentuali di ammortamento applicate da Trentino Riscossioni Spa, Trentino Digitale Spa e Consorzio dei comuni si rimanda a quanto specificato nelle singole Note integrative come risultano disponibili nella sezione “amministrazione trasparente” dei singoli siti web.

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 | | 13.041,98 | - |
| a | <i>imprese controllate</i> | | - | - |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | 13.041,98 | - |
| c | <i>altri soggetti</i> | | - | - |
| 2 | Crediti verso | | 171,00 | - |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | 169,00 | - |
| b | <i>imprese controllate</i> | | - | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | - | - |
| d | <i>altri soggetti</i> | | 2,00 | - |
| 3 | Altri titoli | | 2.137,93 | - |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | 15.350,91 | - |
| * con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | | | | |

Si rileva che le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

Attivo circolante

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----|---|----------------------|------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 17.955,00 | - |
| | Totale | 17.955,00 | - |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | - | - |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 8.616.304,68 | - |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 8.616.304,68 | - |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | - | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 4.777.455,67 | - |
| 4 | Altri Crediti | 1.465.429,44 | - |
| a | <i>verso l'erario</i> | 14.942,12 | - |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 450,41 | - |
| c | <i>altri</i> | 1.450.036,91 | - |
| | Totale crediti | 14.859.189,79 | - |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | - | - |
| 2 | altri titoli | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati | - | - |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 7.327.819,28 | - |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 7.327.819,28 | - |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 399.294,77 | - |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 185,39 | - |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 7.727.299,44 | - |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 22.604.444,23 | - |
| | * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |

Si rileva che sono presenti Rimanenze per un importo pari ad Euro 17.955,00 iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale consolidato che riguardano esclusivamente Trentino Digitale Spa.

Nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo i Crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo

svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società Trentino Riscossioni Spa i crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione di quelli per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

Per i crediti di Trentino Digitale Spa e del Consorzio dei Comuni Trentini, relativamente ai quali è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, con l'intento di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del C.c. L'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di uno specifico fondo svalutazione crediti, costituito per stimare le possibili perdite derivanti da inesigibilità prevedibili e determinabili alla data di redazione del bilancio.

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 | 559,17 | - |
| 2 | Risconti attivi | 46.864,44 | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 47.423,61 | - |

Si rileva che ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (nuovo Principio contabile n. 18).

I ratei attivi sono rappresentati da quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza, essere attribuiti all'esercizio in corso. I ratei attivi presenti nel bilancio consolidato riguardano la società Trentino Digitale Spa e GESTEL s.r.l. si riferiscono a contratti attivi di servizi con i clienti.

I risconti attivi sono invece quote di costo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

I risconti attivi risultano così suddivisi:

- Ente capogruppo Euro 40.565,44 riguardano in gran parte costi per premi di assicurazione e solo in minima parte costi relativi a licenze d'uso per software e costi per abbonamenti a riviste;
- Consorzio dei Comuni Trentini Euro 288,89 concernenti servizi pagati nell'anno ma riferiti alla competenza dell'anno successive;
- Trentino Digitale Euro 5.964,99 riguardano principalmente costi per canoni di manutenzione software ed hardware e canoni passivi servizi TLC (manutenzione IRU – costi di interconnessione reti esterne);
- Trentino Riscossioni Euro 44,74 riguardano in gran parte costi relativi a premi di assicurazione e a canoni per utilizzo di software.

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 | 3.300.136,27 | | - |
| II | Riserve | 2.883.630,83 | | - |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | | - |
| b | da capitale | 7.848,77 | | - |
| c | da permessi di costruire | - | | - |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 2.755.601,50 | | - |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 72.211,14 | | - |
| f | altre riserve disponibili | 47.969,42 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 597.262,01 | | - |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.223.209,30 | | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | | |
| Totale Patrimonio netto di Gruppo | | 9.004.238,41 | | - |
| 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) | | 9.004.238,41 | | - |

Si rileva che il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio e di esercizi precedenti.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la loro copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

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 | 6.311,00 | - |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 10.211,00 | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 16.522,00 | - |

Si rileva che sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Per quanto riguarda la Società Trentino Digitale la costituzione dei fondi per rischi ed oneri è stata effettuata per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, la Società ha tenuto in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del bilancio.

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 | 683.034,46 | - |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 683.034,46 | - |

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che l'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto si riferisce a quanto accantonato dall'Ente capofila e dalle tre società partecipate e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità con le Leggi vigenti.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|---|---------------------|-----------|
| | D) DEBITI (*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 122.856,64 | - |
| a | prestiti obbligazionari | - | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 122.856,64 | - |
| c | verso banche e tesoriere | - | - |
| d | verso altri finanziatori | - | - |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.455.311,13 | - |
| 3 | Acconti | 2,00 | - |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.211.643,15 | - |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 2.044.589,91 | - |
| c | imprese controllate | - | - |
| d | imprese partecipate | - | - |
| e | altri soggetti | 167.053,24 | - |
| 5 | altri debiti | 2.378.735,40 | - |
| a | <i>tributari</i> | 847.285,88 | - |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 136.608,13 | - |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i> | - | - |
| d | <i>altri</i> | 1.394.841,39 | - |
| TOTALE DEBITI (D) | | 8.168.548,32 | - |

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che in tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale.

La voce "debiti da finanziamento" riguarda la società Trentino Digitale Spa e comunque si tratta di debiti aventi scadenza entro i 12 mesi e non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

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 | 177.775,11 | - |
| II | | Risconti passivi | 8.341.363,96 | - |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 8.306.807,96 | - |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 8.305.919,96 | |
| | b | da altri soggetti | 888,00 | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | 34.556,00 | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 8.519.139,07 | - |

Si rileva che i ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in corso (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). I ratei passivi iscritti a bilancio riguardano il Consorzio dei comuni Trentini e, trattandosi di importo irrilevante non è stato fornito nessun dato di dettaglio, come risulta dalla nota pervenuta dalla società.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinvolti in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

I ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (nuovo Principio contabile n. 18).

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

I risconti passivi risultano così suddivisi:

- Ente capogruppo Euro 8.003.297,96 e riguardano la quota di contributi agli investimenti ricevuti dalla Provincia autonoma di Trento utilizzati per le spese in c/capitale che subiscono ammortamenti e pertanto riscontati per la parte di competenza degli esercizi futuri;
- Consorzio dei Comuni per Euro 876,00 e riguardano contributi PAT in conto esercizio incassati nell'anno ma riferiti in parte ad attività da realizzare nell'anno successivo e quindi riscontati nel bilancio della società per euro 171.785,00;
- Trentino Digitale Spa per Euro 337.190,00 e derivano da contratti attivi di servizi con i clienti, riscontati nel bilancio della società per euro 85.777.343,00.

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 | | 6.363.535,79 | - |
| 2) beni di terzi in uso | | - | - |
| 3) beni dati in uso a terzi | | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 6.363.535,79 | - |

Si rileva che i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non rientrano tra le attività e passività.

Per quanto riguarda l'Ente capofila, nella Voce "Impegni su esercizi futuri", è stato contabilizzato il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a Euro 5.659.231,79.

L'importo di Euro 704.304,00 residuale rispetto al totale esposto, riguarda invece la società Trentino Riscossioni Spa, per la quale figurano tra i conti d'ordine gli impegni relativi ad incarichi di riscossione in essere al termine dell'esercizio per Euro 156.825.574.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente dato che il 2021 è il primo esercizio di consolidamento.

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 30.358.392,69 | - | 30.358.392,69 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 29.777.829,54 | - | 29.777.829,54 |
| | | | - |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 580.563,15 | - | 580.563,15 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 4.265,25 | - | 4.265,25 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>4.696,96</i> | - | <i>4.696,96</i> |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>431,71</i> | - | <i>431,71</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 1.308,22 | - | 1.308,22 |
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>-</i> | - | - |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>1.308,22</i> | - | <i>1.308,22</i> |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 171.597,70 | - | 171.597,70 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>1.857.317,55</i> | - | <i>1.857.317,55</i> |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>1.685.719,85</i> | - | <i>1.685.719,85</i> |
| | | | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 755.117,88 | - | 755.117,88 |
| Imposte | 157.855,87 | - | 157.855,87 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi *) | 597.262,01 | - | 597.262,01 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | | | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | - | - | - |

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 |
|--|--|----------------------|-----------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 15.866.183,60 | - |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 13.918.997,15 | - |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 464.354,11 | - |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 1.482.832,34 | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 11.061.771,33 | - |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 9.378,61 | - |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 1.851,18 | - |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 11.050.541,54 | - |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 3.410,00 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.433.847,76 | - |
| <u>Totale componenti positivi della gestione A)</u> | | 30.358.392,69 | - |

Si rileva che i ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

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 | 128.008,64 | - |
| 10 | Prestazioni di servizi | 17.009.818,02 | - |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 100.275,72 | - |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 8.571.166,83 | - |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.525.858,09 | |
| | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 1.103.905,98 | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 941.402,76 | |
| 13 | Personale | 2.798.890,66 | - |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 807.755,32 | - |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 7.511,36 | |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 569.935,60 | |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 230.308,36 | |
| | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 385,00 | - |
| 15 | | | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 1.120,83 | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.124,00 | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 358.284,52 | - |
| | Totale componenti negativi della gestione B) | 29.777.829,54 | - |

Si rileva che la voce Ammortamenti e svalutazioni rappresenta l'ammontare degli ammortamenti di esercizio delle immobilizzazioni, l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti e l'ammontare dell'accantonamento per rischi.

Nella voce svalutazione dei crediti sono indicate le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio.

Il fondo svalutazione crediti, per quanto riguarda l'ente capofila, è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo, nelle voci riguardanti i crediti. Mentre alla voce "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri" (SP Passivo) è rappresentato lo stanziamento effettuato dalla società Trentino Digitale Spa per perdite o debiti di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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 | 3.754,96 | - |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - |
| b | <i>da società partecipate</i> | 3.754,96 | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 942,00 | - |
| | Totale proventi finanziari | 4.696,96 | - |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 431,71 | - |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 19,00 | - |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 412,71 | - |
| | Totale oneri finanziari | 431,71 | - |
| | Totale (C) | 4.265,25 | - |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | Svalutazioni | 1.308,22 | - |
| | Totale (D) | - 1.308,22 | - |

Si rileva che trattasi, per quanto riguarda l'Ente capogruppo, in prevalenza (Euro 3.737,96), di incassi per dividendi relativi alle partecipazioni detenute nelle società Trentino Digitale Spa e Trentino Riscossioni Spa ed in minima parte (Euro 942,00) di interessi attivi di competenza economica dell'esercizio. Il restante importo affluito al bilancio consolidato, di Euro 98,52 riguarda invece i proventi finanziari delle tre società partecipate, per i quali, trattandosi di importi minimi, non è stato reso disponibile nessun dettaglio.

Gli Oneri finanziari ammontano ad Euro 431,71 e riguardano per Euro 19,00 interessi passivi del Consorzio dei Comuni Trentini e per Euro 412,71 interessi passivi di GESTEL s.r.l..

La voce Rettifiche di valore di attività finanziarie è valorizzata unicamente dell'Ente capogruppo. Vi confluiscono gli adeguamenti di valore delle attività patrimoniali con particolare riferimento alla valutazione delle partecipazioni detenute dall'Ente; il valore iscritto a patrimonio è pari al valore del patrimonio netto societario per la percentuale di partecipazione detenuta (facente riferimento all'ultimo bilancio approvato dalle Società partecipate con data 31/12/2020).

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|--|---------------------|-----------|
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 1.857.317,55 | - |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | - |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 312.883,82 | - |
| c | | 1.544.397,73 | - |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | - |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 36,00 | - |
| | Totale proventi | 1.857.317,55 | - |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 1.685.719,85 | - |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | - | - |
| b | | 1.665.354,87 | - |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 839,79 | - |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 19.525,19 | - |
| | Totale oneri | 1.685.719,85 | - |
| | Totale (E) | 171.597,70 | - |

Si rileva che la voce comprende i proventi straordinari iscritti nel bilancio dell'Ente capofila che presentano un ammontare di Euro 1.857,317,55 la cui composizione è specificata nella nota integrativa di approvazione del rendiconto 2021 della Comunità. La parte residuale, iscritta nel consolidato per Euro 35,67 riguarda invece la società Trentino Riscossioni Spa, che trattandosi di un importo minimale non ha fornito dettagli in merito.

Gli oneri straordinari sono dati da:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo iscritte nel bilancio dell'Ente capogruppo per euro 1.665.354,87.
- Altri oneri straordinari iscritte nel bilancio dell'Ente capogruppo per Euro 19.510,19 riguardanti rimborsi a pubbliche amministrazioni per somme incassate in eccesso.
- Minusvalenze patrimoniali scritte nel bilancio dell'Ente capogruppo per Euro 839,71 per alienazione di attrezzature.
- Altri oneri straordinari iscritti nel bilancio di Trentino Riscossioni Spa e imputati al bilancio consolidato per Euro 14,86.

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|--|-------------------|-----------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 755.117,88 | - |
| 26 | Imposte | 157.855,87 | - |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 597.262,01 | - |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 597.262,01 | - |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | - | - |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 755.117,88.

Si rileva che Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente.

Per l'Ente capogruppo sono rappresentate esclusivamente dagli importi riferiti a IRAP corrisposta dallo stesso durante l'esercizio, mentre per le società consolidate si rimanda alle relative note integrative.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 567.262,01.

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;
- 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, compresivi 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 di Revisione 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.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Comunità Alto Garda e Ledro 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 della Comunità Alto Garda e Ledro **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 2021 della Comunità Alto Garda e Ledro **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 della Comunità Alto Garda e Ledro ed invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

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

Cles, lì 05/10/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lisa Valentini

