



antonio la rocca
COMUNE DI GARDONE VAL TROMPIA
PROVINCIA DI BRESCIA

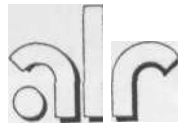
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Antonio La Rocca

(firmato digitalmente)

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



antonio la rocca

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
5. Stato Patrimoniale consolidato	6
La situazione è in linea con l'anno precedente	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni	21
9. Conclusioni	21



antonio la rocca

Comune di Gardone Val Trompia

Verbale del 14 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 Gardone Val Trompia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gardone Val Trompia, lì data firma

Il Revisore

Rag. Antonio La Rocca

Firmato digitalmente



antonio la rocca

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Antonio La Rocca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 10 febbraio 2022.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo in data 01/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ;
- che in data 09/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione della giunta n. 104 DELL'8/9/2022 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.9 del 27/01/2022 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;

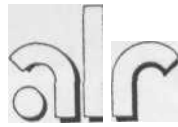
Dato atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento 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 Gardone Val Trompia	48.671.075,67	35.864.155,23	10.060.384,75

Tenuto conto che:

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



antonio la rocca

- 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) sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Azienda Servizi Farmaceutici	Diretta	si	33,33%	
Civitas srl	Diretta	si	4%	
Energia Blu	Diretta	no	73%	Valori economico patrimoniali inferiori al 3%

- 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:

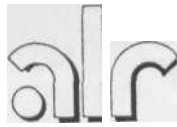
Denominazione	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Azienda Servizi Farmaceutici	Diretta	si	33,33%	
Civitas srl	Diretta	si	4%	

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

- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha trasmesso** 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) in data 3/2/2022 con protocollo 2447 (Civitas) e 2449 (ASF srl);
- tali direttive **sono conformi** 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

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



antonio la rocca

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021.

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione 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 **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) tra Comune e ASF e si è provveduto alla rettifica dei dati come da asseverazione.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

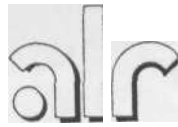
L'Organo di Revisione ha verificato che:

- 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, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

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:

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



antonio la rocca

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	227.539,14	243.551,79	-16012,65
Immobilizzazioni Materiali	43.563.931,41	43.453.130,56	110800,85
Immobilizzazioni Finanziarie	1.163.795,61	1.108.288,32	55507,29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.955.266	44.804.971	150.295
Rimanenze	289.910,78	319.923,26	-30012,48
Crediti	2.137.422,99	2.297.938,89	-160515,9
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2.376.809,33	2.460.545,41	-83736,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.804.143	5.078.408	- 274.264
RATEI E RISCONTI (D)	28.797,63	35.977,68	-7180,05
TOTALE DELL'ATTIVO	49.788.207	49.919.356	- 131.149

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	36.048.262,92	35.327.402,19	720860,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	339.583,81	187.729,98	151853,83
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	147.256,66	167.386,94	-20130,28
DEBITI (D) (1)	10.551.500,05	11.432.122,07	-880622,02
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.701.603,45	2.804.714,73	-103111,28
TOTALE DEL PASSIVO	49.788.207	49.919.356	- 131.149
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

La situazione è in linea con l'anno precedente.

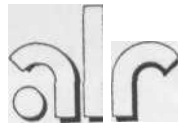
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



antonio la rocca

		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	5.594,92	5.192,32
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	451,04	430,04
	5	avviamento	-	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	15.871,75
	9	altre	221.493,18	222.057,68
		Totale immobilizzazioni immateriali	227.539	243.552

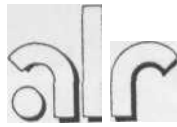
Immobilizzazioni materiali

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	3.322.933,96	3.175.456,38
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	440.259,76	400.014,20
	1.3	Infrastrutture	2.849.004,26	2.775.442,18
	1.9	Altri beni demaniali	33.669,94	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	40.240.997,45	40.277.674,18
	2.1	Terreni	5.753.530,35	5.261.647,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	32.905.927,76	33.682.102,15
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	19.053,77	36.363,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.319,68	30.473,17
	2.5	Mezzi di trasporto	107.659,62	19.521,34
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.003,84	16.263,09
	2.7	Mobili e arredi	144.955,68	105.667,09
	2.8	Infrastrutture	996.619,68	1.047.686,76
	2.99	Altri beni materiali	251.927,07	77.949,99
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	43.563.931	43.453.131
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva che aumentano gli altri beni materiali rispetto allo stato patrimoniale del Comune di Gardone Val Trompia per il consolidamento della società ASF srl.

Ragioniere Commercialista - Revisore Ufficiale dei Conti
via Montorfano, 98 - 20831 Seregno (MB) - telefono 0362/326923 - fax 0362/325890
codice fiscale LRC NTN 50C22 G347 V / partita IVA 00321030967
e-mail pec: antoniolarocca@odcec.mb.legalmail.it
e-mail: studio@studioantoniolarocca.eu



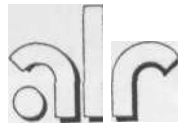
antonio la rocca

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	1.097.691,28	1.096.553,22
	a	<i>imprese controllate</i>	35.034,16	30.011,76
	b	<i>imprese partecipate</i>	10.920,34	161.112,01
	c	<i>altri soggetti</i>	1.051.736,78	905.429,45
	2	Crediti verso	66.104,33	11.735,10
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	8.000,00	8.000,00
	d	<i>altri soggetti</i>	58.104,33	3.735,10
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.163.796	1.108.288
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento.



antonio la rocca

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>	289.910,78	319.923,26
		Totale	289.911	319.923
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	846.828,95	1.099.938,55
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	809.019,24	1.046.515,08
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	37.809,71	53.423,47
2		Crediti per trasferimenti e contributi	391.761,12	409.340,51
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	332.585,95	357.189,44
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	23.388,68	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	35.786,49	52.151,07
3		Verso clienti ed utenti	663.234,84	637.115,51
4		Altri Crediti	235.598,08	151.544,32
	a	<i>verso l'erario</i>	1.272,21	1.126,22
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	234.325,87	150.418,10
		Totale crediti	2.137.423	2.297.939
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	2.010.030,99	2.250.395,66
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.010.030,99	2.250.395,66
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	366.715,90	203.772,88
3		Denaro e valori in cassa	62,44	6.376,87
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'en	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.376.809	2.460.545
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.804.143	5.078.408

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



antonio la rocca

Si rileva che si è provveduto all'elisione dei crediti del Comune verso l'Azienda servizi Farmaceutici come da asseverazione.

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	-	2.483,41
2	Risconti attivi	28.797,63	33.494,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	28.798	35.978

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

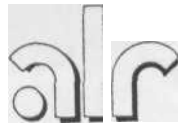
Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

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	8.654.196,05	8.688.726,05
II	Riserve	19.713.729,69	19.581.064,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	7.016,68
b	da capitale	314.880,46	175.198,99
c	da permessi di costruire	19.398.849,23	19.398.849,23
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	459.537,47	4.696.396,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.220.799,71	2.361.214,30
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	-
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	36.048.263	35.327.402
	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)	36.048.263	35.327.402

Si rileva che è stata effettuata l'operazione di rettifica dei debiti di ASF verso il Comune come da asseverazione.



antonio la rocca

Fondi rischi e oneri

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

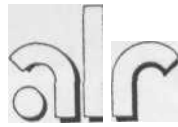
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	339.583,81	187.729,98
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	339.584	187.730

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	147.256,66	167.386,94
	TOTALE T.F.R. (C)	147.257	167.387

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



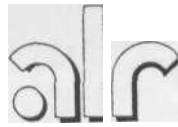
antonio la rocca

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	7.992.389,24	8.751.813,88
a	prestiti obbligazionari	2.739.137,42	2.897.540,02
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	609.638,48	722.255,02
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	4.643.613,34	5.132.018,84
2	Debiti verso fornitori	1.253.830,76	1.543.079,83
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	333.931,24	435.321,97
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	38.317,86	89.129,16
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	295.613,38	346.192,81
5	altri debiti	971.348,81	701.906,39
a	<i>tributari</i>	69.285,52	242.170,92
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.851,29	113.162,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	898.212,00	346.573,29
	TOTALE DEBITI (D)	10.551.500	11.432.122
* 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 i debiti da finanziamento sono prevalentemente da attribuirsi al comune di Gardone Val Trompia derivanti dalle quote di capitale dei mutui rimaste da rimborsare.



antonio la rocca

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	212.400,02	272.290,50
II		Risconti passivi	2.489.203,43	2.532.424,23
	1	Contributi agli investimenti	2.456.451,51	2.532.424,23
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.014.274,97	2.076.572,13
	b	da altri soggetti	442.176,54	455.852,10
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	32.751,92	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.701.603	2.804.715

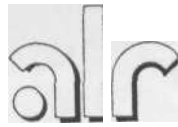
Conti d'ordine

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	1.082.042,08	1.108.761,46
		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	1.082.042	1.108.761

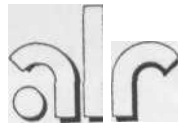
6. Conto economico consolidato

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:



antonio la rocca

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.910.763,16	13.190.873,05	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.272.994,15	12.510.715,20	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	637.769	680.158	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 169.564,89	- 195.873,43	0
<i>Proventi finanziari</i>	19,81	18,37	
<i>Oneri finanziari</i>	- 169.584,70	- 195.891,80	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	169.266,59	40.950,61	0
<i>Rivalutazioni</i>	169.266,59	40.950,61	
<i>Svalutazioni</i>	-	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 28.808,40	4.317.619,95	0
<i>Proventi straordinari</i>	47.848,12	4.699.874,48	
<i>Oneri straordinari</i>	- 76.656,52	- 382.254,53	
	608.662,31	4.842.854,98	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.662,31	4.842.854,98	-
Imposte	149.124,84	146.458,04	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	459.537	4.696.397	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	459.537		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-



antonio la rocca

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

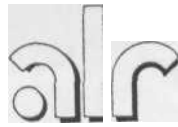
Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

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	4.488.345,89	4.355.738,24
2	Proventi da fondi perequativi	1.243.215,90	1.239.510,05
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.022.866,81	2.819.456,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.053.667,31	2.819.456,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	75.972,72	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	893.226,78	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.566.043,87	4.277.510,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.058.554,67	1.019.673,35
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	146.040,00	2.799.757,88
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.361.449,20	458.078,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	590.290,69	498.657,77
	totale componenti positivi della gestione A)	12.910.763	13.190.873

Si rileva che sono state operate le operazioni di elisione dei crediti del Comune verso l'azienda servizi farmaceutici e verso Civitas.



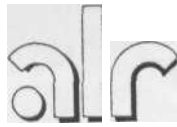
antonio la rocca

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	2.061.686,32	2.018.029,18
10	Prestazioni di servizi	4.380.669,50	4.198.580,46
11	Utilizzo beni di terzi	285.653,23	352.354,05
12	Trasferimenti e contributi	1.435.063,43	1.345.634,55
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	1.152.446,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.435.063,43	193.188,38
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	2.532.540,42	2.752.274,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.265.910,85	1.714.867,76
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.928,04	22.050,54
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.193.638,22	1.496.287,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	52.344,59	196.529,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	30.012,64	5.183,62
16	Accantonamenti per rischi	7.380,92	7.916,60
17	Altri accantonamenti	145.857,79	937,32
18	Oneri diversi di gestione	128.219,05	114.937,54
	totale componenti negativi della gestione B)	12.272.994	12.510.715

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento mantenendo per il comune le aliquote tipizzate dal principio contabile e per le due società con il criterio delle quote costanti.

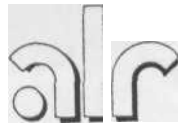


antonio la rocca

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	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	19,81	18,37
	Totale proventi finanziari	20	18
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	169.584,70	195.891,80
a	<i>Interessi passivi</i>	169.366,54	195.732,28
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	218,16	159,52
	Totale oneri finanziari	169.585	195.892
	totale (C)	169.605	195.910
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	169.266,59	40.950,61
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	169.267	40.951



antonio la rocca

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>	47.848,12	4.699.874,48
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	41.188,12	4.695.283,38
d	Plusvalenze patrimoniali	6.660,00	-
e	Altri proventi straordinari	-	4.591,10
	totale proventi	47.848	4.699.874
25	<i>Oneri straordinari</i>	76.656,52	382.254,53
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	76.656,52	360.908,70
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	21.345,83
	totale oneri	76.656,52	382.254,53
	Totale (E)	- 28.808	4.317.620

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.662,31	4.842.854,98
26	Imposte	149.124,84	146.458,04
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	459.537,47	4.696.396,94
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	459.537,47	-
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		



antonio la rocca

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;
- la consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
- 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;
 - 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 e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

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 riepilogo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;



antonio la rocca

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Gardone Val Trompia 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 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);

-

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:

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Luogo Gardone Val Trompia, data 16/9/2022

Il Revisore

Rag. Antonio La Rocca
Firmato digitalmente