



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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

L'Organo di Revisione

Dott. Davide Milan



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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	7
5.Stato Patrimoniale consolidato	7
6.Conto economico consolidato	9
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	10
8. Osservazioni.....	11
9. Conclusioni.....	11



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Verbale n. 5 del 21/09/2022

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/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/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 Alpago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alpago, lì 22/09/2022

Il revisore

Dott. Davide Milan



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

1. Introduzione

Il sottoscritto MILAN dott. DAVIDE, quale revisore dei conti per il triennio 2022-2025, nominato dal Consiglio Comunale con delibera n.20 del 31/05/2022, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000

Premesso

- che in data 19/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n.40 del 18/09/2022 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.117 del 14/12/2021 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;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.101 del 18/09/2022

Dato atto che

il Comune di Alpago ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 117 del 14/12/2021 ha aggiornato l'elenco delle società ed enti appartenenti al Gap nonché definito il perimetro di consolidamento;

¹



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Alpago 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;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Alpago sono i seguenti:

Denominazione Società	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	G.A.P.
BIM Gestione Servizi Pubblici spa	2.010.000,00	89.847,00	4,4775%	SI
BIM Belluno Infrastrutture spa	7.040.500,00	280.915,95	3,99%	SI
Società Bellunum S.r.l.	1.177.393,73	1.746,07	0,1483%	SI

- 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:



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

<ul style="list-style-type: none">••• Denominazione Società	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	G.A.P.
BIM Gestione Servizi Pubblicispa	2.010.000,00	89.847,00	4,4775%	SI
BIM Belluno Infrastrutture spa	7.040.500,00	280.915,95	3,99%	SI

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 02/08/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge
-

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Alpago

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 del Comune di Alpago e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti ed i debiti reciproci di cui all'art.11, co6, lett. J), del d.lgs n.118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n.2/2016).
In sede di asseverazione non sono state rilevate 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 proporzionale in quanto le Società appartenenti al gap consolidato sono società in house. Per tale fattispecie è prevista l'applicazione del metodo proporzionale.
- 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 (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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.040.239,48	995.361,80	44.877,68
Immobilizzazioni Materiali	39.078.845,84	36.609.985,92	2.468.859,92
Immobilizzazioni Finanziarie	372.833,00	866.834,44	-494.001,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.491.918	38.472.182	2.019.736
Rimanenze	52.924,43	176.718,30	-123.793,87
Crediti	6.526.117,55	4.639.062,30	1.887.055,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.274.287,87	3.218.974,33	55.313,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.853.329,85	8.034.754,93	1.818.574,92
RATEI E RISCONTI (D)	19.503,14	19.043,93	459,21
TOTALE DELL'ATTIVO	50.364.751	46.525.981	3.838.770

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	37.219.863,34	35.688.796,84	1.531.066,50
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	714.334,16	374.745,87	339.588,29
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	24.394,41	25.501,89	-1.107,48
DEBITI (D) (1)	5.871.071,76	6.446.500,66	-575.428,90
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.535.087,64	3.990.435,76	2.544.651,88
TOTALE DEL PASSIVO	50.364.751,31	46.525.981,02	3.838.770,29
CONTI D'ORDINE	1.907.959,88	2.306.772,86	-398.812,98



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.164.717,47	8.514.012,85	650.704,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.510.753,84	8.047.473,76	463.280,08
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	653.963,63	466.539,09	187.424,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	692.325,84	2.173,54	690.152,30
<i>Proventi finanziari</i>	779.301,41	100.966,71	678.334,70
<i>Oneri finanziari</i>	86.975,57	98.793,17	-11.817,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	35.912,44	211.933,10	-176.020,66
<i>Rivalutazioni</i>	35.912,44	211.933,10	-176.020,66
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	89.931,16	116.406,92	-26.475,76
<i>Proventi straordinari</i>	189.921,68	216.497,67	-26.575,99
<i>Oneri straordinari</i>	99.990,52	100.090,75	-100,23
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.472.133,07	797.052,65	675.080,42
Imposte	139.455,91	159.555,85	-20.099,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.332.677,16	637.496,80	695.180,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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;
- 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio 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;
 - 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:



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Alpago offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Alpago 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 del Comune di Alpago 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 congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

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

Alpago, 22/09/2022

Il revisore

Dott. Davide Milan