

Comune di VALENZA

Allegato C)

Provincia di Alessandria

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 17 del 22.09.2022

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chirri

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Marco Scazzola, Alberto De Gregorio, Alessandro Chiri;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 26/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale Prot. n. 8378 del 21/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 104 del 06/09/2022 e n. 108 del 21/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021 composto da:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente ~~"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";~~
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 26/07/2022, l'ente ha approvato l'elenco A (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco B che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco A di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

| Denominazione                 | Risultato economico esercizio 2021 |
|-------------------------------|------------------------------------|
| AMV IA SRL                    | € 288.709,00                       |
| AMV SPA                       | -€ 28.571,00                       |
| ARAL                          | € 1.663.797,00                     |
| CCAM                          | € 745.669,00                       |
| CONSORZIO BACINO ALESSANDRINO | € 525.666,43                       |
| FORAL                         | € 58.261,00                        |
| VALENZA RETI                  | € 3.573,00                         |

- 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato,
- 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 con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 29 giugno 2022 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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'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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Valenza si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, sono state correttamente rilevate.

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

#### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO - ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Il Collegio precisa che l'Ente ha consolidato il FOR.AL. anche se l'esercizio di riferimento non coincide con l'anno finanziario dell'Ente consolidante.

**VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Valenza e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
  - *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2022);*
  - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- 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 negative da annullamento la cui rilevazione è avvenuta tenendo conto delle indicazioni di cui ai punti 57 – 60 del principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" dell'OIC.
- 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.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Valenza".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                                      |                                      |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Conto economico consolidato 2021 (A) | Conto economico consolidato 2020 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 32.427.040,85                        | 36.180.451,74                        | -3.753.410,89       |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 29.084.038,54                        | 34.271.394,89                        | -5.187.356,35       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>3.343.002,31</b>                  | <b>1.909.056,85</b>                  | <b>1.433.945,46</b> |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  |                                      |                                      |                     |
|                 | proventi finanziari                                           | 47.850,74                            | 125.162,93                           | -77.312,19          |
|                 | oneri finanziari                                              | 774.398,87                           | 859.186,37                           | -84.787,50          |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      |                                      |                                      |                     |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 0,93                                 | 281.780,67                           | -281.779,74         |
|                 | Svalutazioni                                                  | 0,00                                 | 104.109,29                           | -104.109,29         |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>2.616.455,11</b>                  | <b>1.352.704,79</b>                  | <b>1.263.750,32</b> |
| E               | proventi straordinari                                         | 3.302.973,18                         | 8.245.322,62                         | -4.942.349,44       |
| E               | oneri straordinari                                            | 1.470.726,88                         | 4.730.873,96                         | -3.260.147,08       |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>4.448.701,41</b>                  | <b>4.867.153,45</b>                  | <b>-418.452,04</b>  |
|                 | Imposte                                                       | 440.186,76                           | 476.058,58                           | -35.871,82          |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>4.008.514,65</b>                  | <b>4.391.094,87</b>                  | <b>-382.580,22</b>  |
|                 | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>30.215,98</b>                     | <b>20.515,90</b>                     | <b>9.700,08</b>     |
| (*)             | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>3.978.298,67</b>                  | <b>4.370.578,97</b>                  | <b>-392.280,30</b>  |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Valenza (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                               |                                     |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato 2021 (A) | Bilancio Comune di Valenza 2021 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 32.427.040,85                 | 25.088.391,50                       | 7.338.649,35        |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 29.084.038,54                 | 22.247.995,36                       | 6.836.043,18        |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>3.343.002,31</b>           | <b>2.840.396,14</b>                 | <b>502.606,17</b>   |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  |                               |                                     |                     |
|                 | proventi finanziari                                           | 47.850,74                     | 9,07                                | 47.841,67           |
|                 | oneri finanziari                                              | 774.398,87                    | 697.965,82                          | 76.433,05           |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      |                               |                                     | 0,00                |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 0,93                          | 0,00                                | 0,93                |
|                 | Svalutazioni                                                  | 0,00                          | 0,00                                | 0,00                |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>2.616.455,11</b>           | <b>2.142.439,39</b>                 | <b>474.015,72</b>   |
| E               | proventi straordinari                                         | 3.302.973,18                  | 845.076,38                          | 2.457.896,80        |
| E               | oneri straordinari                                            | 1.470.726,88                  | 1.428.218,73                        | 42.508,15           |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>4.448.701,41</b>           | <b>1.559.297,04</b>                 | <b>2.889.404,37</b> |
|                 | Imposte                                                       | 440.186,76                    | 304.464,05                          | 135.722,71          |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>4.008.514,65</b>           | <b>1.254.832,99</b>                 | <b>2.753.681,66</b> |
|                 | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>30.215,98</b>              |                                     |                     |
|                 | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>3.978.298,67</b>           | <b>1.254.832,99</b>                 | <b>2.723.465,68</b> |

Il Collegio evidenzia come il risultato di esercizio venga determinato in modo significativo dalle partite straordinarie, quantificate in € 3.302.973,18.

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi                                             | Valori da consolidamento* | Elisioni*           | Valore in Bilancio consolidato 2021 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| PROVENTI DA TRIBUTI                                             | € 15.696.005,26           |                     | € 15.696.005,26                     |
| PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI                                   | € -                       |                     | € -                                 |
| PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                          | € 3.879.047,37            | € 24.496,77         | € 3.854.550,60                      |
| RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI/PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI | € 11.668.618,94           | € 414.254,22        | € 11.254.364,72                     |
| VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO LAVORAZIONE     | € -                       |                     | € -                                 |
| VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE                   | € -                       |                     | € -                                 |
| INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI               | € 72.106,63               |                     | € 72.106,63                         |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI                                 | € 1.550.247,84            | € 234,20            | € 1.550.013,64                      |
|                                                                 |                           |                     |                                     |
|                                                                 |                           |                     |                                     |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>€ 32.866.026,04</b>    | <b>€ 438.985,19</b> | <b>€ 32.427.040,85</b>              |

| Componenti negativi                                             | Valori da consolidamento* | Elisioni*           | Valore in Bilancio consolidato 2021 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO                   | € 2.455.759,61            | -€ 146,40           | € 2.455.906,01                      |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                                          | € 10.108.398,64           | € 424.311,99        | € 9.684.086,65                      |
| UTILIZZO BENI DI TERZI                                          | € 783.111,45              | -€ 484,70           | € 783.596,15                        |
| TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                                      | € 4.484.246,88            |                     | € 4.484.246,88                      |
| PERSONALE                                                       | € 8.400.638,30            | -€ 2.048,10         | € 8.402.686,40                      |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                                     | € 2.085.616,32            |                     | € 2.085.616,32                      |
| VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO | -€ 5.269,25               | -€ 73,40            | -€ 5.195,85                         |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI                                       | € 608.904,72              |                     | € 608.904,72                        |
| ALTRI ACCANTONAMENTI                                            | € 33.769,97               |                     | € 33.769,97                         |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                       | € 549.483,29              | -€ 938,00           | € 550.421,29                        |
|                                                                 |                           |                     |                                     |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>€ 29.504.659,93</b>    | <b>€ 420.621,39</b> | <b>€ 29.084.038,54</b>              |

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato<br>2021<br>(A) | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato 2020<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 289.183,35                                          | 211.119,38                                       | 78.063,97               |
| Immobilizzazioni materiali                     | 38.855.336,35                                       | 49.364.860,77                                    | -10.509.524,42          |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 8.726.599,24                                        | 237.155,55                                       | 8.489.443,69            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>47.871.118,94</b>                                | <b>49.813.135,70</b>                             | <b>-1.942.016,76</b>    |
| Rimanenze                                      | 174.920,65                                          | 314.278,11                                       | -139.357,46             |
| Crediti                                        | 6.237.451,45                                        | 11.824.393,37                                    | -5.586.941,92           |
| Altre attività finanziarie                     | 0,00                                                | 0,00                                             | 0,00                    |
| Disponibilità liquide                          | 7.697.616,19                                        | 5.796.460,75                                     | 1.901.155,44            |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>14.109.988,29</b>                                | <b>17.935.132,23</b>                             | <b>-3.825.143,94</b>    |
| Ratei e risconti                               | 41.394,01                                           | 57.852,18                                        | 99.246,19               |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>62.022.501,24</b>                                | <b>67.806.120,11</b>                             | <b>-5.667.914,51</b>    |
| <i>Passivo</i>                                 |                                                     |                                                  |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>16.841.315,02</b>                                | <b>14.791.713,83</b>                             | <b>2.049.601,19</b>     |
| Fondo rischi e oneri                           | 2.781.886,64                                        | 3.001.475,02                                     | -219.588,38             |
| Trattamento di fine rapporto                   | 443.934,72                                          | 668.254,85                                       | -224.320,13             |
| Debiti                                         | 40.012.690,92                                       | 46.442.974,95                                    | -6.430.284,03           |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.942.673,94                                        | 2.901.701,46                                     | -959.027,52             |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>62.022.501,24</b>                                | <b>67.806.120,11</b>                             | <b>3.008.628,71</b>     |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>2.073.787,04</b>                                 | <b>2.591.948,63</b>                              | <b>-518.161,59</b>      |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 289.183,35

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 38.855.336,35

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.726.599,24

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.237.451,45

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti natura tributaria euro 1.703.901,08
- crediti verso clienti euro 1.677.339,62

Sul valore dei crediti si osserva che si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato dell'organismo partecipato Valenza Reti per euro 2.421.315,00 (Fondo svalutazione crediti)

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.697.616,19 sono così costituite:

- conto di tesoreria 6.834.449,80
- altri depositi bancari/postali 852.953,56
- denaro e valore in cassa 10.212,83

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.841.315,02

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.781.886,64 e si riferiscono a:

|                                                   |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 0,00                |
| Fondi per imposte                                 | 3.058,49            |
| altri                                             | 2.778.828,15        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>2.781.886,64</b> |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 40.012.690,92

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento 29.722.054,64
- debiti verso fornitori 5.985.839,17
- debiti per trasferimenti e contributi 2.215.743,68

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.942.673,94 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi euro 1.940.889,11

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.073.787,04 e si riferiscono a:

- garanzie prestate ad altre imprese euro 1.547.000,00
- impegni su esercizi futuri euro 335.302,67
- garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche euro 191.484,37

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

**DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

La differenza di consolidamento risulta negativa per € 1.213.149,05 e viene riportata nella tabella seguente:

| Partecipata                      | Patrimonio netto 2021 | Utile 2021   | Patrimonio netto escluso risultato di esercizio 2021 | % Consolidamento | Patrimonio netto di competenza dell'ente | Valore Partecipazione in bilancio Ente | Differenza di consolidamento |
|----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
| AMV IA SRL                       | 1.337.529,00          | 288.709,00   | 1.048.820,00 €                                       | 100,00           | 1.048.820,00 €                           | 806.728,54 €                           | -242.091,46 €                |
| AMV SPA                          | 5.799.307,00          | -28.571,00   | 5.827.878,00 €                                       | 100,00           | 5.827.878,00 €                           | 5.554.764,50 €                         | -173.113,50 €                |
| ARAL                             | 1.739.187,00          | 1.653.797,00 | 75.390,00 €                                          | 0,78             | 588,04 €                                 | 0,00 €                                 | -588,04 €                    |
| CCAM                             | 17.700.923,00         | 745.669,00   | 16.955.254,00 €                                      | 0,99             | 167.857,01 €                             | 161.752,59 €                           | -6.104,42 €                  |
| CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO | 2.657.403,44          | 525.666,43   | 2.131.737,01 €                                       | 11,54            | 246.002,45 €                             | 205.229,58 €                           | -40.772,87 €                 |
| FORAL SCRL                       | 487.652,00            | 58.261,00    | 429.391,00 €                                         | 10,00            | 42.939,10 €                              | 38.494,50 €                            | -4.444,60 €                  |
| VALENZA RETI SPA                 | 4.410.269,00          | 3.573,00     | 4.406.696,00 €                                       | 100,00           | 4.406.696,00 €                           | 3.660.661,84 €                         | -746.034,16 €                |
| Differenza di consolidamento     |                       |              |                                                      |                  |                                          |                                        | -1.213.149,05 €              |

Il Collegio precisa che una differenza di consolidamento "negativa" indica una situazione di favore rispetto al valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente.

Il risultato differenziale non tiene conto delle risultanze reddituali 2021, che, nel caso specifico, non risultano significative.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Valenza 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;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Valenza è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

**CONCLUSIONI**

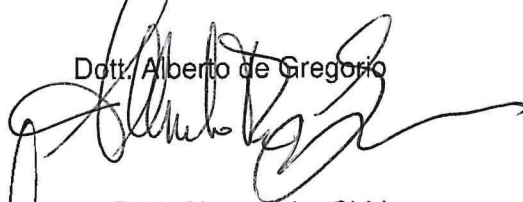
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza**;

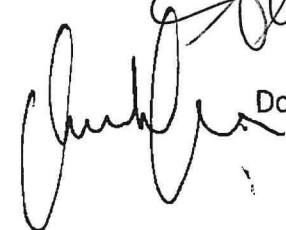
L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 22/09/2022

L'Organo di Revisione

  
Dott. Marco Scazzola

  
Dott. Alberto de Gregorio

  
Dott. Alessandro Chiri