



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

(Provincia Autonoma di Trento)

Relazione dell’Organo di revisione sulla delibera della Giunta Comunale nr.

**106 del 03.09.2019 avente ad oggetto: “Approvazione dello schema del
Bilancio consolidato per l’esercizio 2018.”**

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 33 di data 27 settembre 2017 per il triennio settembre 2017 – settembre 2020, composto da:

- **Cristina Camanini**, dottore commercialista e revisore legale, nata a Cles (TN) il 08.04.1977, codice fiscale CMN CST 77D48 C794F, Presidente del Collegio;
- **Antonio Borghetti**, dottore commercialista e revisore legale, nato a Rovereto (TN) il 21.11.1985, codice fiscale BRG NTN 85S21 H612I;
- **Mauro Failo**, dottore commercialista e revisore legale, nato a Trento (TN) il 07.11.1970, codice fiscale FLA MRA 70S07 L378F;

ha ricevuto a mezzo posta elettronica in data 03.09.2019 la delibera di Giunta comunale n. 106 di pari data con cui sono stati approvati lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2018 del Comune di Pergine Valsugana composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (attivo e passivo) e dalla Relazione illustrativa comprensiva della Nota integrativa.

PREMESSO CHE

- la Provincia Autonoma di Trento ha recepito il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. con la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18, ai sensi della quale, in attuazione all'articolo 79 dello Statuto speciale, gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- il comma 1 dell'art. 54 della L.P. n. 18/2015 prevede che "*in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale*";
- con Decreto Legislativo n. 118/2011, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi", sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;
- dal 1° gennaio 2016 gli enti locali applicano le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. nonché quelle contenute nel D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm., così come recepite dalla L.P. n. 18/2015;
- il decreto prevede che gli enti locali adottino la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale;
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 di data 11 febbraio 2016 si rinviava al 2017 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato, nonché l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio finanziario 2017, secondo quanto previsto dall'art. 79 dello Statuto speciale e dagli articoli 3, comma 12, e 11-bis, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

- il bilancio consolidato 2018 costituisce il secondo bilancio consolidato predisposto dal Comune Pergine Valsugana in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, alla L.P. 18 del 2015, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n.4/4 al citato decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed ai principi contabili elaborati dal CNDCEC e dall'OIC;
- il bilancio consolidato alla data del 31.12.2018, consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;

VISTI

- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm. il quale dispone che l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4, entro il 30 settembre;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 32 di data 27 settembre 2017 relativa alla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Pergine Valsugana;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 47 di data 19 dicembre 2018 avente ad oggetto "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31/12/2017 ex art. 7 comma 11 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100.";
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 21 di data 15 maggio 2019 relativa all'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2018, comprensivo del conto di bilancio, del conto economico e dello stato patrimoniale;
- ai sensi dell'art. 185 della Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2, i pareri favorevoli espressi sulla deliberazione in argomento, in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e sulla regolarità contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Monica Gemma;

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Come previsto dal principio contabile n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto da esso disposto, la Giunta comunale, con deliberazione n. 173 di data 24 dicembre 2018 ha individuato:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti, aziende e società inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato 2018.

Rispetto al perimetro di consolidamento approvato con deliberazione della Giunta comunale, in sede di verifica è stata aggiunta al perimetro di consolidamento la società in house Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l. in liquidazione in quanto presenta una partecipazione non inferiore all'1% (pur essendo irrilevante dal punto di vista dei parametri previsti alla lettera a) del punto 3.1 del principio contabile allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e non affidataria di servizi pubblici).

Si rileva che generalmente, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 alla luce dei principi previsti dalla legge è il seguente:

Tipologia	Denominazione	Quota di partecipazione	Metodo di consolidamento
Ente strumentale controllato	Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia (ASIF)	100%	Integrale
Società controllata (totale partecipazione pubblica)	AMNU S.p.A.	47,06%	Integrale
Società controllata (totale partecipazione pubblica)	STET S.p.A.	74,31%	Integrale
Società partecipata	TRENTINO	0,52%	Proporzionale

(totale partecipazione pubblica)	MOBILITA' S.p.A.		
Società partecipata (totale partecipazione pubblica)	FARMACIE COMUNALI S.p.A.	0,01	Proporzionale
Società controllata (totale partecipazione pubblica)	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA in liquidazione	36,36%	Integrale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Tutti gli Enti e le Società sono stati consolidati con il metodo integrale, ad eccezione di Trentino Mobilità S.p.A. e di Farmacie Comunali S.p.A. alle quali è stato applicato il metodo proporzionale.

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017. L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

Si rileva che l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è principalmente la conseguenza delle valutazioni delle partecipazioni sulla base dei dati relativi ai bilanci 2017.

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato, lo Stato Patrimoniale attivo e passivo Consolidato 2018, la Relazione sulla gestione e la Nota integrativa del Comune di Pergine Valsugana, vengono conservati agli atti del Collegio.

Il risultato complessivo del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pergine Valsugana, come definito in precedenza, evidenzia un risultato prima delle imposte pari ad Euro -2.677.591,48, mentre dopo l'applicazione delle imposte un risultato di esercizio negativo pari ad Euro 3.400.912,05 (comprensivo della quota di pertinenza di terzi di Euro 669.358,33).

Tale risultato, è da attribuire ai risultati delle gestioni del bilancio del Comune di Pergine Valsugana, incrementato algebricamente dai saldi di bilancio delle società e degli enti strumentali consolidati, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, operazioni sia tra Ente e società, che operazioni tra le partecipate in consolidato, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Si evidenzia che il risultato dell'esercizio della capogruppo evidenzia un miglioramento grazie ai risultati dell'esercizio delle partecipate che si riportano a seguito determinati dopo le operazioni di consolidamento:

Ente Capo Gruppo	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA FARMACIE	FARMACIE COMUNALI SPA MACELLO	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA in liquidazione	Totale
-5.167.652,13	1.984.985,78	304.360,41	2.242,10 2	2.227,46	111,89	-2.691,58	-2.876.416,07

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del

2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato e prendendo atto che l'Ente ha proceduto con analisi, calcoli e riclassificazioni interne alla redazione del bilancio consolidato al 31.12.2018, diversamente da quanto accaduto per il consolidato chiuso al 31.12.2017 dove a seguito di determina della direzione generale nr. 123 di data 14.08.2018 il servizio di supporto operativo per la predisposizione del bilancio consolidato veniva affidato alla ditta Maggioli S.p.A. i sottoscritti Revisori conclusivamente danno atto che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Pergine Valsugana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardanti gli enti e le società interessate;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

ed **esprimono il proprio parere positivo** sul complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato al 31.12.2018, il quale rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune Pergine Valsugana.

Pergine Valsugana, 05 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti

dott Antonio Borghetti

dott. ssa Cristina Camanini

dott. Mauro Failo