



**COMUNE DI PERGINE VALSUGANA**

(Provincia Autonoma di Trento)

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

**110 del 27.10.2020 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema del**

**Bilancio consolidato per l'esercizio 2019."**

\*\*\*\*\*

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, in proroga, 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 27.10.2020 la delibera di Giunta comunale n. 110 di pari data con cui sono stati approvati lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Pergine Valsugana composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (attivo e passivo), Allegato A), e dalla Relazione illustrativa

comprensiva della Nota integrativa, Allegato B) (che acclude gli allegati sub B1, sub B2 e sub B3)

#### PREMESSO CHE

- il bilancio consolidato in oggetto è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2019 ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione;
- con riferimento all'anno 2020, il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'art. 18, comma 1, lettera c), del D.Lgs. n. 118/2011, così come previsto dall'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), è differito al 30/11/2020.
- 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 alla data del 31.12.2019, 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

- 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.";
- vista la deliberazione della Giunta comunale n. 148 di data 20 dicembre 2019 avente ad oggetto "Approvazione della relazione in merito all'attuazione della razionalizzazione

periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2017 dal Comune di Pergine Valsugana, di cui alla delibera del Consiglio comunale n. 47 del 19/12/2018.”;

- vista la deliberazione della Giunta comunale n. 149 di data 20 dicembre 2019 che ai sensi del principio Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. ha individuato il “Gruppo Amministrazione Pubblica” e l’elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato per l’esercizio 2019;
- vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 11 di data 25 maggio 2020 relativa all’approvazione del Rendiconto di gestione dell’esercizio 2019, comprensivo del conto di bilancio, del conto economico e dello stato patrimoniale;
- visto l’Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- visto l’art. 9 del D.L. n. 113 di data 24.06.2016 “Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e il territorio”, convertito con Legge n. 160 di data 7 agosto 2016;
- visto lo schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2019, Allegato A) al presente provvedimento e la Relazione sulla gestione consolidata che comprende anche la nota integrativa, Allegato B);
- vista la Legge Regionale n. 2 di data 3 maggio 2018 “Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige” (supplemento n. 2 dal B.U. n. 19/I-II del 20/05/2018);
- vista la L.P. n. 18/2015 ed il D.Lgs. n. 267/2000 (Testo unico sulle leggi dell’ordinamento degli enti locali), così come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm..
- visto il D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- visto il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 55 di data 06.07.2001 e ss.mm.;
- visto lo Statuto Comunale approvato con deliberazione consiliare n. 55 dd. 28.11.2006, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio n. 40 del 22.07.2014, n. 27 del 28.05.2015 e n. 14 del 03.03.2016;



- 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. 149 di data 20 dicembre 2019 ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento costituito dalle società ed enti riportati nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	IN HOUSE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ente strumentale controllato	ASIF GB Chimelli	100,00%		Integrale
Società controllata	STET S.p.A.	74,31%	si	Integrale
Società controllata	AMNU S.p.A	47,06%	si	Integrale
Società controllata	Macello Pubblico Alta Valsugana SRL in liquidazione	36,36%	si	Integrale
Società partecipata	Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	si	Proporzionale
Società partecipata	Farmacie comunali S.p.A.	0,01%	si	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Trasporti S.p.A.	0,0029%	si	Proporzionale

Si sottolinea che il Comune di Pergine, nella sua veste di Ente capogruppo, deve redigere il bilancio consolidato, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Collegio prende atto, quindi, che, secondo quanto disposto dal principio contabile di riferimento, il Comune ha provveduto a comunicare con nota di data 25/03/2020, ai propri enti controllati e/o partecipati, l'area di consolidamento individuata all'interno del G.A.P.,

successivamente sono state trasmesse le direttive contabili per la predisposizione del bilancio consolidato 2019 (nota di data 09.07.2020 Prot. n. 16293).

Si rileva che sulla base dei dati di bilancio dell'esercizio 2019 approvati dalle società e/o enti nell'anno 2020 prima di procedere con le operazioni di consolidamento si è proceduto ad una nuova verifica dei parametri delle società incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo il principio contabile allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, a seguito della verifica il perimetro di consolidamento risulta confermato rispetto a quanto individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 149 di data 20.12.2019.

Si rileva altresì che l'Ente ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in tempo utile ai fini della redazione del bilancio consolidato, considerata la situazione dello stato di emergenza COVID che a visto differire anche la scadenza di approvazione del bilancio stesso da parte dell'Ente. Solo la Trentino Trasporti S.p.A., avendo il Consiglio di Amministrazione della stessa deliberato di rinviare il termine per l'approvazione del bilancio 2019, avvalendosi del maggior termine di centottanta giorni previsto sia dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile che dall'art. 20 dello statuto societario, non è stata in grado di fornire i dati asseverati entro la data di approvazione del rendiconto di gestione 2019. Con successiva comunicazione è pervenuta la situazione delle partite debito/credito tra Trentino Trasporti S.p.A. e il Comune di Pergine Valsugana.

Si rileva che l'organo di revisione dell'Ente capogruppo 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, le discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato (pagine 7 e 8) motivando dettagliatamente tali difformità contabili.

## **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. e Trentino Trasporti 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 2018. 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.

## SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato, lo Stato Patrimoniale attivo e passivo Consolidato 2019, 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 -18.647,61, mentre dopo l'applicazione delle imposte un risultato di esercizio negativo pari ad Euro 660.973,38 (comprensivo della quota di pertinenza di terzi di Euro 902.088,76).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE PRECONSOLID.	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.254.865,81	-105.062,99	-1.004.658,81	1.439.668,42	-660.973,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					902.088,76

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 Gruppo	Capo	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA MACELLO	TRENTINO TRASPORTI SPA	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA in liquidazione
-3.360.848,80		2.994.891,62	260.480,88	5.254,00	2.313,92	92,09	0,30	- 8.167,00

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 2018 e non del 2019 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 2019 rispetto a quelli del 2018.

Per quanto riguarda il Patrimonio netto si rileva 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 2019. Questo maggior valore è principalmente la conseguenza delle valutazioni delle partecipazioni sulla base dei dati relativi ai bilanci 2018.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) ANNO 2019		TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE PRECONSOLIDATO	TOTALE ELISIONI	TOTALE ELISIONI	BILANCIO CONSOLIDATO
		SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE + SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	COMUNE	ESERCIZIO 2019
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	26.023.119,54	26.023.119,54	-18.528.768,99	0,00	7.494.350,55
II	Riserve	39.908.398,49	236.900.712,20	-29.132.715,63	-25.865.283,49	211.711.633,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	973.097,40	5.768.608,74	-461.436,65	0,00	5.307.172,09
b	da capitale	32.993.932,09	35.762.320,71	-24.334.815,84	0,00	41.146.425,83
c	da permessi di costruire	0,00	26.739.594,80	0,00	0,00	26.739.594,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	136.970.498,87	0,00	0,00	136.970.498,87
e	altre riserve indisponibili	5.835.369,00	31.749.699,28	-4.336.463,34	-25.865.283,49	1.547.942,45
III	Risultato economico dell'esercizio	3.254.865,81	-131.689,51	0,00	-529.283,87	-660.973,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.086.383,84	262.882.142,23	-47.661.484,62	-26.394.567,36	218.545.011,01
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	18.170.234,05
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	902.068,76
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	19.072.322,81
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>69.086.383,84</b>	<b>262.882.142,23</b>	<b>-47.661.484,62</b>	<b>-26.394.567,36</b>	<b>218.545.011,01</b>

## 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 31.12.2019, i sottoscritti Revisori conclusivamente danno atto che:

- il bilancio consolidato 2019 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 31.12.2019, 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.

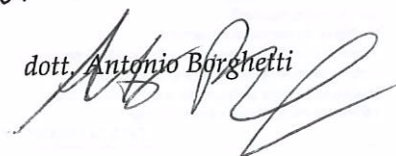
Pergine Valsugana, 27 ottobre 2020

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti:

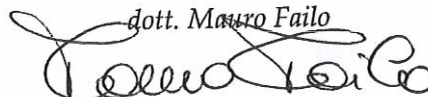
dott. ssa Cristina Camanini

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Cristina Camanini', with a long horizontal stroke extending to the right.

dott. Antonio Borghetti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio Borghetti', with a stylized, cursive script.

dott. Mauro Failo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mauro Failo', with a stylized, cursive script.