

COMUNITA' VALSUGANA E TESINO

Provincia di Trento

Relazione dell'Organo di revisione al bilancio consolidato per l'esercizio 2021

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Flavio Bertoldi

Comunità Valsugana e Tesino

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema bilancio consolidato per l'esercizio 2021, composto da conto economico, stato patrimoniale e relazione sulla gestione comprendente anche la nota integrativa e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e, in particolare, degli artt. art. 233-bis e 239, comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. 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 e s.m.;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio dei Sindaci di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Comunità Valsugana e Tesino.

Trento, 2 settembre 2022

Il Revisore unico

dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto, dott. Flavio Bertoldi, Revisore dei conti per il triennio 28/03/2020-27/03/2023 nominato con deliberazione del Consiglio della Comunità n. 24 del 19/12/2019,

premesso

- che con decreto del Commissario n. 73 del 16/05/2022, nell'esercizio delle funzioni del Consiglio della Comunità, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 in merito al quale ha espresso parere con giudizio positivo in data 10/05/2022;
- che in data 12/08/2022 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 approvato con decreto del Commissario, nell'esercizio delle funzioni del Comitato esecutivo della Comunità n. 147 del 12/08/2022, completo di:
 - a. Conto Economico consolidato;
 - b. Stato Patrimoniale consolidato;
 - c. Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con decreto del Commissario, nell'esercizio delle funzioni del Comitato esecutivo della Comunità, n. 246 del 17/12/2021 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2021 prendendo atto dei recenti orientamenti della Corte dei Conti espressi nella deliberazione n. 153/2021/PRSE in merito agli enti da includere nel bilancio consolidato;
- 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 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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio dei Sindaci avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2021";

dato atto

- che la Comunità Valsugana e Tesino ha individuato l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Commissario con il citato decreto n. 246 del 17/12/2021 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- che nell'individuazione dei soggetti enti da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento l'Ente ha recepito i recenti orientamenti della Corte dei Conti, come esplicitati anche nella circolare del Consorzio dei Comuni di data 07/12/2021, in merito alla necessaria inclusione nell'area di consolidamento delle società in house ancorché non affidatarie dirette di servizi pubblici locali ed a prescindere dalla quota di partecipazione, anche infinitesimale, posseduta;
- che, per quanto sopra, i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Valsugana e Tesino sono i seguenti:

Denominazione Società	Attività	Partecipazione	Rientra nella nozione di partecipazione Si/No
Trentino riscossioni S.p.a.	Società a totale partecipazione pubblica e società in house	0,2614%	Si
Trentino Digitale S.p.a.	Società a totale partecipazione pubblica e società in house	0,2139%	Si
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Società a totale partecipazione pubblica e società in house	0,54%	Si

– che i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato sono i seguenti:

Denominazione Società	Partecipazione	RILEVANZA/IRRELEVANZA
Trentino riscossioni S.p.a.	0,2614%	Rilevante in quanto società a totale partecipazione pubblica e società in house
Trentino Digitale S.p.a.	0,2139%	Rilevante in quanto società a totale partecipazione pubblica e società in house
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0,54%	Rilevante in quanto società a totale partecipazione pubblica e società in house

Tutto quanto sopra premesso, il sottoscritto verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ed ai più recenti orientamenti della Corte dei conti in materia.

PRINCIPI E METODI DI CONSOLIDAMENTO

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati dalla una o più controllate è, altresì, accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa, infatti, sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del

patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto, invece, sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, dalle minusvalenze o plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute a partire dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi e Risultato economico di pertinenza di terzi.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia, quindi, solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al d.lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Nella redazione del bilancio consolidato la Comunità Valsugana e Tesino ha provveduto a consolidare tutte le società con il metodo proporzionale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021, primo esercizio di redazione del bilancio consolidato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	2021	2020	variazione
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.663.550	-	-
Immobilizzazioni materiali	3.559.890	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	398	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.223.838	-	-
Rimanenze	9.770	-	-
Crediti	8.974.827	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	2.084.840	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.069.436	-	-
RATEI E RISCONTI (D)	42.190	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	24.335.464	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2021	2020	variazione
PATRIMONIO NETTO (A)	7.760.664	-	-
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.335.218	-	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	722.728	-	-
DEBITI (D)	3.861.131	-	-
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.655.723	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	24.335.464	-	-
PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI		-	-
CONTI D'ORDINE	1.235.931		-

Elisioni delle operazioni infragruppo

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra-gruppo andando ad evidenziare:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendole per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Ai fini dell'eliminazione del valore delle partecipazioni infragruppo, le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, come previsto nel principio contabile 4/3 allegato al d.lgs. 118/2011, sulla base dei dati di bilancio riferiti all'esercizio 2021.

Le operazioni di eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate/partecipate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto possono determinare delle differenze da annullamento per il fatto che l'incremento del patrimonio netto può non risultare uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale della capogruppo.

Tale differenza può evidenziare:

- un valore positivo quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto;
- un valore negativo quando il valore della partecipazione è inferiore al patrimonio netto.

Le eventuali differenze di annullamento devono, pertanto, essere riportate a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata che quindi "escono" dal patrimonio netto.

Sono state eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella società/ente.

Nella seguente tabella sono riepilogati i valori complessivi.

			Patrimonio netto 31.12.2021	Patrimonio netto 31.12.2021 proporzionale	Valore partecipazione nel bilancio del Comune	Riserva di consolidamento	Rettifica voce imprese partecipate	Rettifica Voce Avviamento	Risultato di esercizio
1	Consorzio dei comuni trentini soc coop	0,54%	4.448.151,00	24.020,02	-	20.773,06	-	-	3.246,96
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%	42.677.534,00	91.287,25	13.759,00	75.206,25	13.759,00	-	2.322,00
3	Trentino Riscossioni SPA	0,2614%	4.234.702,00	11.069,51	2.614,00	8.210,62	2.614,00	-	244,89

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue è riportato il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021 a	2020 b	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.872.645		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.608.336		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.264.309		-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.654		
<i>Proventi finanziari</i>	4.674		
<i>Oneri finanziari</i>	20		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-		
<i>Rivalutazioni</i>	-		
<i>Svalutazioni</i>	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	86.304		
<i>Proventi straordinari</i>	630.754		
<i>Oneri straordinari</i>	544.450		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.355.267	-	-
Imposte	135.256		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.220.011		-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Il risultato del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 1.355.267 ante imposte e di euro 1.220.011 dopo le imposte. Il risultato economico 2021 della Comunità Valsugana e Tesino è positivo per euro 1.214.198.

Il risultato finale d'esercizio consolidato è determinato non solo dai risultati delle entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di preconsolidamento ed elisione necessarie per la redazione del bilancio del gruppo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende anche 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
 - 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 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, comprensivi delle entrate esternalizzate.

OSSERVAZIONI

Il bilancio consolidato per l’esercizio 2021 della Comunità Valsugana e Tesino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica dell’Ente.

L’Organo di revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 della Comunità Valsugana e Tesino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall’allegato 11 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m. e la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- il Gruppo amministrazione pubblica dell’Ente e l’area di consolidamento risultano correttamente determinate;
- 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 della Comunità Valsugana e Tesino 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 essere coerente con il bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del d.lgs. n. 267/2000 e s.m. esprime parere favorevole in ordine all'approvazione da parte del Consiglio dei Sindaci della proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità Valsugana e Tesino.

Trento, 2 settembre 2022

Il Revisore
dott. Flavio Bertoldi

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)