

**COMUNE DI
BORGO VALSUGANA**

Provincia di Trento

*Relazione dell'Organo di Revisione
al Bilancio consolidato per l'esercizio 2017*

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Flavio Bertoldi

Posta elettronica certificata (PEC) flavio.bertoldi@pec.odctrento.it

Comune di Borgo Valsugana

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 composto da Conto economico, Stato patrimoniale e Relazione sulla gestione, comprendente anche la Nota integrativa, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del medesimo, 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» ed, 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 consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Borgo Valsugana.

Trento, 13 settembre 2018

Il Revisore

dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto, dott. Flavio Bertoldi, Revisore dei conti per il triennio 01/07/2017-30/06/2020 nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 29 giugno 2017,

premesso che

- con deliberazione consiliare n. 11 del 26/04/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo, con relazione del 04/04/2018, ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- in data 06/09/2018 ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio comunale avente ad oggetto “*Approvazione bilancio consolidato 2017*” e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a. Conto Economico
 - b. Stato Patrimoniale
 - c. Relazione sulla Gestione Consolidata comprendente la nota integrativa;
- con delibera n. 78 del 13/06/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito “GAP”) e l'elenco dei soggetti compresi nel GAP che rientrano nel perimetro di consolidamento per la formazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017;
- 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;
- ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'Ente;

visti

- il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed, in particolare, gli artt. 233-bis e 239 comma 1, lett. d-bis;
- il d.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e s.m. e i principi contabili, in particolare, l'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” ed il principio OIC 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- gli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011;

dato atto che

- ✓ il Comune di Borgo Valsugana ha individuato l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 78 del 13/06/2017 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo Valsugana ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- ✓ nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Borgo Valsugana ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri

societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- ✓ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Borgo Valsugana	60.248.569,78	23.859.888,87	10.365.429,64
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.024.856,98	2.385.988,89	1.036.542,96

- ✓ risultano inclusi nell'area di consolidamento tutti i soggetti compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo Valsugana e nello specifico i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Valsugana Sport s.r.l.	Società controllata	60,00%

- ✓ non si rilevano, pertanto, soggetti giuridici compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo Valsugana esclusi dall'area di consolidamento come si desume anche dalla seguente tabella.

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore nominale partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Valsugana Sport srl	60,00%	6.000	10.000	18.173	5.688	Revisore unico	06/04/2018
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore nominale partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore nominale partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione

- ✓ per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale;

presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Borgo Valsugana.

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 difforni 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 del Comune di Borgo Valsugana si è proceduto a consolidare la società controllata Valsugana Sport s.r.l. con il metodo integrale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato esercizio 2017. Non vengono evidenziate le variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto per l'esercizio 2016 non era prevista la redazione del bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	202.637	-	-
Immobilizzazioni Materiali	51.040.628	-	-
Immobilizzazioni Finanziarie	123.689	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.366.954	-	-
Rimanenze	1.473	-	-
Crediti	5.657.920	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.237.723	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.897.116	-	-
RATEI E RISCONTI (D)	52.518	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	60.316.588	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	23.867.158	-	-
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	576.819	-	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	-	-	-
DEBITI (D)	4.655.527	-	-
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	31.217.084	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	60.316.588	-	-
PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI	7.269	-	-
CONTI D'ORDINE	3.508.140	-	-

Elisioni delle operazioni infragruppo

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.

Si riportano di seguito le elisioni effettuate sulle poste patrimoniali:

- eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune capogruppo nella società consolidata per un importo pari ad euro 10.904 ed eliminazione nel patrimonio netto delle riserve da capitale per euro 6.000 e da altre riserve indisponibili per euro 4.904;
- eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti verso imprese partecipate per un importo pari a euro 56.000 e debiti verso fornitori per euro 16.791 e conseguentemente, nell'attivo patrimoniale, eliminazione di crediti verso clienti ed utenti per euro 72.791.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue è riportato il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Non sono evidenziate le variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto per l'esercizio 2016 non era prevista la redazione del bilancio consolidato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.616.877	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.975.982	-	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 359.105	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	65.092	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	65.655		
<i>Oneri finanziari</i>	563		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.413	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	3.413		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	216.990	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	329.440		
<i>Oneri straordinari</i>	112.450		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 73.610	-	-
Imposte	161.804	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 235.414	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	2.275	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro 73.610.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di euro 235.414.

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, evidenzia un saldo negativo di euro 235.414, mentre quello del Comune capogruppo evidenzia un saldo negativo di euro 241.102.

Elisioni delle operazioni infragruppo

Si riportano di seguito le elisioni effettuate sulle poste economiche:

- eliminazione del rapporto infragruppo fra il Comune di Borgo Valsugana e la società Valsugana Sport s.r.l. per ricavi da proventi derivanti dalla gestione dei beni (canone concessione impianti sportivi) pari ad euro 15.130 e storno dei relativi oneri per utilizzo beni di terzi contabilizzati dalla società;
- eliminazione del rapporto infragruppo fra il Comune di Borgo Valsugana e la società Valsugana Sport s.r.l. per ricavi e proventi dalla prestazione di servizi pari ad euro 153.564 e storno dei relativi costi contabilizzati dal Comune per prestazioni di servizi;
- eliminazione del rapporto infragruppo fra il Comune di Borgo Valsugana e la società Valsugana Sport s.r.l. per altri ricavi e proventi diversi pari ad euro 82.000 e storno dei relativi costi per trasferimenti correnti contabilizzati dal Comune.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, delle informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

Alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

OSSERVAZIONI

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Borgo Valsugana 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 2017 del Comune di Borgo Valsugana 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 2017 del Comune di Borgo Valsugana 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 congruente 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 comunale della proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Valsugana.

Trento, 13 settembre 2018

Il Revisore
dott. Flavio Bertoldi

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