

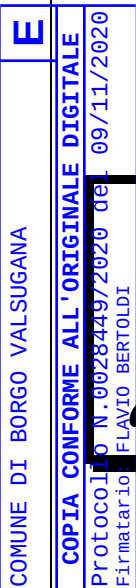
COMUNE DI BORGO VALSUGANA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato per l'esercizio 2019

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 2019

L'organo di revisione, esaminato lo schema bilancio consolidato per l'esercizio 2019 composto da conto economico, stato patrimoniale e relazione sulla gestione, comprendente anche la nota integrativa, 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 consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Borgo Valsugana.

Trento, ____ novembre 2020

Il Revisore

dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto, dott. Flavio Bertoldi, revisore dei conti per il triennio 01/07/2020-30/06/2023 nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 23 giugno 2010,

premesso

- che con il d.lgs. 23/06/2011 n. 118, 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;
- che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)”, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto ed individua gli articoli del decreto legislativo 267/2001 che si applicano agli enti locali;
- che l'art. 11bis del d.lgs. 118/2011, come modificato con il d.lgs. 126/2014, prevede che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al medesimo decreto;

viste

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 23/06/2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 23/12/2019 con la quale è stato individuato l'elenco degli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) del Comune di Borgo Valsugana nonché l'elenco dei medesimi soggetti da inserire nel perimetro dell'area di consolidamento, come di seguito riportato:

Ente/Società	Tipologia	Capitale sociale	Valore nominale partecipazione	% partecipazione
Valsugana Sport s.r.l.	Società controllata	10.000,00	6.000,00	60,00%
Servizi Territoriali Est Trentino (STET) s.p.a.	Società in house providing	22.439.400,00	19.800,00	0,04%

- la deliberazione della Giunta comunale n. 116 del 03/11/2020 avente ad oggetto “Approvazione schema bilancio consolidato per l'esercizio 2019” ed i relativi allegati:
 - a. conto economico consolidato
 - b. stato patrimoniale consolidato
 - c. relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa;

rilevato che

- ✓ non sussistono soggetti giuridici compresi nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Valsugana esclusi dall'area di consolidamento;

esaminata

- la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'Ente;

presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2019 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 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 il Comune di Borgo Valsugana ha provveduto a consolidare:

- la società Valsugana Sport s.r.l. con il metodo integrale;
- la società Servizi Territoriali Est Trentino (STET) s.p.a. con il metodo proporzionale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 evidenziando le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	2019	2018	variazione
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	106.733	168.772	- 62.039
Immobilizzazioni materiali	59.989.286	58.046.667	1.942.619
Immobilizzazioni finanziarie	416.083	413.472	2.611
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.512.102	58.628.911	- 1.883.191
Rimanenze	4.350	1.311	- 3.039
Crediti	10.599.263	10.381.652	- 217.611
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.060.343	4.455.003	1.394.660
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.663.956	14.837.966	- 1.174.010
RATEI E RISCONTI (D)	100.576	71.985	28.591
TOTALE DELL'ATTIVO	74.276.634	73.538.862	28.591

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2019	2018	variazione
PATRIMONIO NETTO (A)	33.406.968	33.794.402	- 387.434
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.544	544	5.000
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	597.600	598.150	- 550
DEBITI (D)	7.091.184	5.714.119	1.377.065
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	33.175.337	33.431.647	- 256.310
TOTALE DEL PASSIVO	74.276.633	73.538.862	737.771
PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI	7.440	7.313	127
CONTI D'ORDINE	5.734.162	8.299.305	- 2.565.143

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:

- Comune Borgo Valsugana/Valsugana Sport:
 - eliminazione dal bilancio della società di crediti verso clienti e ricavi verso il Comune per euro 42.000; a fronte di tale credito, nel bilancio del Comune il corrispondente debito è stato iscritto nel bilancio 2020;
 - eliminazione dal bilancio del Comune di debiti verso partecipate e di costi per euro 17.000; a fronte di tale debito, nel bilancio della società il corrispondente credito era stato iscritto nel bilancio 2018;
- Comune di Borgo Valsugana/STET:
 - eliminazione dei dividendi dai proventi finanziari del Comune per euro 270 e contestuale ricostituzione del patrimonio netto della società;
 - eliminazione dal bilancio del Comune di debiti verso fornitori per euro 32.486 e corrispondente eliminazione dal bilancio della società di crediti verso clienti e utenti per pari importo;
 - eliminazione dal bilancio del Comune di crediti verso clienti per euro 23.000 e corrispondente eliminazione dal bilancio della società di debiti verso fornitori per pari importo;
 - rettifica nel bilancio del Comune di crediti verso clienti per euro 12.799 e corrispondente stanziamento di costi per svalutazione dei crediti;
- 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, il quale prevede che:
 - se il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio del Comune è maggiore del patrimonio netto della società, la differenza andrà imputata ad avviamento;
 - se il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio del Comune è minore del patrimonio netto della società, la differenza andrà iscritta tra le “riserve da consolidamento” (non essendovi una voce specifica viene utilizzata la voce “riserve da capitale”).

La differenza rilevata dipende dal fatto che la valutazione delle partecipazioni in sede di rendiconto 2019 del Comune è stata fatta in base ai bilanci delle società relativi all'anno 2018, in quanto non ancora disponibili i dati 2019. Le rettifiche sono quindi:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte I	€ 41.583,53		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione
	dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da capitale		€ 40.332,39	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate
			€ 1.251,14	S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria per la quale si utilizzi il metodo di consolidamento integrale (Valsugana Sport) la norma 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue è riportato il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019 a	2018 b	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.187.047	11.519.055	667.992
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.169.603	11.347.574	1.822.029
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 982.556	171.482	- 1.154.037
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	32.317	7.991	24.326
<i>Proventi finanziari</i>	32.863	8.447	24.416
<i>Oneri finanziari</i>	546	456	90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	32.098	277.958	- 245.860
<i>Rivalutazioni</i>	32.098	279.443	- 247.345
<i>Svalutazioni</i>	-	1.485	- 1.485
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	569.915	140.627	429.288
<i>Proventi straordinari</i>	2.395.389	518.647	1.876.742
<i>Oneri straordinari</i>	1.825.474	378.020	1.447.454
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 348.225	598.058	- 946.283
<i>Imposte</i>	165.052	167.068	- 2.016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 513.277	430.990	- 944.267
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	126	44	82

Il risultato del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di euro 348.225 ante imposte e di euro 513.277 dopo le imposte. Tale risultato è da ascrivere principalmente al Comune il cui conto economico riporta una perdita di euro 489.776 dovuta, principalmente, all'incremento dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti (euro 507.174,20) e a maggiori costi per trasferimenti correnti (euro 855.548,33) relativi, in particolare, al Servizio polizia locale (trasferimento del 50% dei proventi all'Ente proprietario della strada e trasferimenti ai Comuni facenti parte della gestione associata).

Elisioni delle operazioni infragruppo

Si riportano di seguito le elisioni effettuate sulle poste economiche:

- Comune Borgo Valsugana/Valsugana Sport:
 - eliminazione di ricavi per proventi derivanti dalla gestione dei beni (canone concessione impianti sportivi) per euro 15.358 e corrispondente rettifica di costi per utilizzo beni di terzi contabilizzati dalla società per pari importo;
 - eliminazione di ricavi per prestazioni di servizi per euro 129.000 e corrispondente rettifica di costi contabilizzati dal Comune per pari importo;
 - eliminazione di ricavi e proventi diversi per euro 70.000 e corrispondente rettifica di costi per trasferimenti correnti contabilizzati dal Comune per pari importo;
- Comune di Borgo Valsugana/STET:
 - eliminazione di ricavi e proventi diversi per euro 60.766 e corrispondente rettifica di costi per trasferimenti correnti contabilizzati dal Comune per pari importo;
 - eliminazione di proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 64.476 e corrispondente rettifica di costi per prestazioni di servizi per pari importo.

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;

- 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;
- 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Valsugana.

Trento, 7 novembre 2020

Il Revisore
dott. Flavio Bertoldi

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