



COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL TOLGAMOA'SCHÖFT HOA VALZEGU' ONT BERSNTOL

(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023

Il sottoscritto **Mauro Angeli**, dottore commercialista e revisore legale dei conti, nato a Trento il 23 gennaio 1970, codice fiscale NGL MRA 70A23 L378R, nominato per il triennio dal 01 gennaio 2023 al 31 dicembre 2025, con delibera del Consiglio dei Sindaci della Comunità n. 7 di data 19 dicembre 2022,

- esaminato lo schema bilancio consolidato per l'esercizio 2023, composto da conto economico, stato patrimoniale e relazione sulla gestione comprendente anche la nota integrativa ed il decreto di approvazione del Presidente n. 118 del 07.08.2024, 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 e degli esperti contabili;
- premesso che:
 - con la deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 13 del 29.04.2024 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2023 e che con relazione del 22.04.2024 l'Organo di revisione ha espresso parere con giudizio positivo al medesimo rendiconto;

- in data **19.08.2024** l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a. Stato Patrimoniale consolidato;
 - b. Conto Economico consolidato;
 - c. Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 il quale deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, sulla base degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- verificato che, rispetto all'inclusione nel perimetro di consolidamento, a seguito di apposita istruttoria sulla base delle soglie di irrilevanza economica (parametri ente) o della percentuale di partecipazione (partecipazione inferiore all'1%) e della natura della società, risulta quanto segue:

Organismi, enti strumentale e società	% di partecipazione	Data di costituzione	Capitale sociale	Società partecipata a totale partecipazione pubblica
Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa	0,54%	09 luglio 1996	€ 9.553,00	Società in house providing
Trentino Digitale S.p.A.	0,2139%	07 febbraio 1983	€ 6.433.680,00	Società in house providing
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,4821%	01 dicembre 2006	€ 1.000.000,00	Società in house providing

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi 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; per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:
 - per la **Comunità Alta Valsugana e Bersntol**, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico con riferimento all'anno 2023, approvati con deliberazione del **Consiglio dei Sindaci n. 13 dd. 29 aprile 2024**;
 - per **Trentino Riscossioni S.p.a.**, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico consolidato con riferimento all'anno 2023 approvati in **16 maggio 2024**;
 - per **Trentino Digitale S.p.a.**, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico consolidato con riferimento all'anno 2023 approvati in **15 maggio 2024**;

- per **Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.**, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico con riferimento all'anno 2023 approvati in **15 maggio 2024**;

L'Organo di revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato nonché ai recenti orientamenti della Corte dei Conti - Sezione Autonomie.

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 - 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, l'eliminazione delle minusvalenze e 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 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.

ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo “amministrazione pubblica” hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un’unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo “amministrazione pubblica”, perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L’elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all’aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

OPERAZIONI DELLA COMUNITA' ALTAVALSUGANA E BERNSTOL CON LE PARTECIPATE			STORNARE DA RICA	STORNARE DA RICA %	STORNARE DA COSTI	STORNARE DA COSTI %	STORNARE DA CREDITI	STORNARE DA CREDITI %	STORNARE DA DEBITI	STORNARE DA DEBITI %
Nome breve	Ente/Società	%partecip.	RICA	RICA %	COSTI	COSTI %	CREDITI	CREDITI %	DEBITI	DEBITI %
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%	10.028,71	21,45				-		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%		-	10.028,71	21,45		-		-
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%					1.229,65	2,63		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%						-	1.229,65 €	2,63
3	Trentino Riscossioni SPA	0,4821%	392,71	1,89				-		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%			392,71	1,89		-		-
3	Trentino Riscossioni SPA	0,4821%		-		-	44.385,21	213,98		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%		-		-		-	44.385,21 €	213,98
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,5400%	32.874,85	177,52				-		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%			32.874,85	177,52		-		-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,5400%					13.957,13	75,37		-
CAPOGRUPPO	Comunità AltaValsugana e Bernstol	100,0000%					-	-	13.957,13 €	75,37
3	Trentino Riscossioni SPA	0,4821%		-	339,00	1,63	-	-	-	-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%	339,00	1,63			-	-	-	-
3	Trentino Riscossioni SPA	0,4821%	4,00	0,02	-	-	-	-	-	-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%		-	4,00	0,02	-	-	-	-
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%		-	178.399,18	381,60	-	-	-	-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%	178.399,18	381,60			-	-	-	-
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%	377.107,29	806,63			-	-	-	-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%		-	377.107,29	806,63	-	-	-	-
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%		-			-	-	81.979,54	175,35
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%		-			81.979,54	175,35	-	-
2	Trentino Digitale SPA	0,2139%		-			288.014,72	616,06	-	-
1	Consorzio dei comuni trentini soc Coop	0,54000%		-			-	-	288.014,72 €	616,06

Dalle relazioni sulla gestione e note integrative non risultano operazioni di concessione di prestiti o di ottenimento di finanziamenti da parte della Comunità nei confronti degli organismi partecipati che rientrano nell'area di consolidamento come non risultano acquisti o vendite di cespiti immobiliari o mobiliari infragruppo che possono far emergere eventuali plusvalenze o minusvalenze.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 non potendo evidenziare le variazioni rispetto all'esercizio precedente, in quanto trattasi del primo esercizio in cui viene redatto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	2023	2022	variazione
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	145.987	157.682	- 11.695
Immobilizzazioni materiali	6.197.303	5.722.049	475.254
Immobilizzazioni finanziarie	359	398	- 39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.343.650	5.880.129	- 463.521
Rimanenze	21.189	6.963	- 14.226
Crediti	16.081.608	15.152.078	- 929.530
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	7.347	-	- 7.347
Disponibilità liquide	7.524.860	7.862.843	337.983
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.635.004	23.021.884	613.120
RATEI E RISCONTI (D)	39.088	30.588	8.500
TOTALE DELL'ATTIVO	30.017.742	28.932.601	8.500

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2023	2022	variazione
Patrimonio netto di gruppo	12.879.431	11.915.205	964.226
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.879.431	11.915.205	964.226
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	343.395	331.501	11.893
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.088.177	960.575	127.602
DEBITI (D)	12.167.969	11.669.045	498.923
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI A INVEST. (E)	3.538.771	4.056.274	- 517.504
TOTALE DEL PASSIVO	30.017.742	28.932.601	2.049.367
CONTI D'ORDINE	933.142	780.558	152.584

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023, evidenziando le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.213.108	19.000.174	212.934
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.094.275	17.473.722	620.553
DIFF. COMP. POSITIVI E NEGATIVI GESTIONE (A-B)	1.118.833	1.526.452	- 407.619
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.290	6.876	16.415
<i>Proventi finanziari</i>	23.291	6.882	16.408
<i>Oneri finanziari</i>	0	7	- 6
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.826	897.978	- 899.804
<i>Proventi straordinari</i>	180.788	926.033	- 745.246
<i>Oneri straordinari</i>	182.614	28.056	154.558
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.140.297	2.431.306	- 1.291.009
Imposte	197.816	169.628	28.188
RISULTATO ESERCIZIO (compreso quota pertinenza di terzi)	942.482	2.261.678	- 1.319.196
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	942.482	2.261.678	- 1.319.196
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

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

Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono state consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

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 se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- 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, devono essere fornite le 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:
 - a) 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, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

OSSERVAZIONI

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2023 della Comunità Alta Valsugana e Bersntol 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 2023 della Comunità Alta Valsugana e Bersntol 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 2023 della Comunità Alta Valsugana e Bersntol 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 Presidente dello schema di Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Alta Valsugana e Bersntol.

Pergine Valsugana (TN), 26 agosto 2024.



Il Revisore Legale dei Conti:

dott. Mauro Angeli

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mauro Angeli".