

Allegato C)

COMUNE DI ARCO

Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e sullo
schema di***

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi

Veronica dott. Cretti

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Stato patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Arco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arco, li 12 ottobre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi



Veronica dott. Cretti



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27/11/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 27/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 28/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 21/09/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Stato Patrimoniale
 - b) Conto Economico
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 175 del 03/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi 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 l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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 Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Arco";

dato atto che

- analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile sopra citato, la Giunta Comunale con delibera n. 175 del 03/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Arco e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arco 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Arco			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 4.742.163,16	€ 4.265.068,54	€ 665.072,74

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arco i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Azienda Municipalizzata sviluppo Arco (AMSA) S.r.l.	100,0000%	Società controllata		Società controllata	
Farmacie Comunali spa	0,0104%	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali		Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali	
Trentino Trasporti spa	0,0024%	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali		Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali	
Gestel Srl	30,95%	Società della quale si dispongono di una quota di voti superiore al 20%		Società della quale si dispongono di una quota di voti superiore al 20%	

Risultano conseguentemente esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arco i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 175 del 03/12/2019:

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE (dati al 31/12/2019)					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AGI srl	36,9571%	4.710,18	20.000	12.745	-2.087
AGS spa	6,1006%	3.094.099,07	23.234.016	51.552.201	2.824.494
Garda Trentino spa	6,4629%	39.941,43	499.000	618.011	21.232
Trentino Digitale spa	0,0761%	32.475,06	6.433.680	42.674.200	1.191.222
Primiero Energia spa	1,3560%	592.282,96	9.938.990	45.666.475	3.133.026
Gardascuola soc. coop	0,0642%	334,33	160.850	520.722	-27.356
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop	0,5155%	17.288,55	10.018	3.353.744	436.279

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per quanto riguarda AMSA Srl in quanto controllata integralmente dal Comune di Arco mentre Farmacie Comunali Spa, Trentino Trasporti Spa e Gestel Srl sono state consolidate con il metodo proporzionale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

I dati esposti includono il confronto con quelli dell'anno precedente. Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	417.771,54	366.671,85	51.099,69
Immobilizzazioni Materiali	155.404.617,73	155.397.121,34	7.496,39
Immobilizzazioni Finanziarie	4.137.005,14	4.056.420,05	80.585,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	159.959.394,41	159.820.213,24	139.181,17
Rimanenze	377,00	358,00	19,00
Crediti	18.790.964,57	21.215.370,45	-2.424.405,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20,00	20,00	0,00
Disponibilità liquide	6.934.596,57	2.982.586,39	3.952.010,18
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.725.958,14	24.198.334,84	1.527.623,30
RATEI E RISCONTI (D)	76.020,45	26.068,00	49.952,45
TOTALE DELL'ATTIVO	185.761.373,00	184.044.616,08	1.716.756,92

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	146.085.203,62	142.793.155,28	3.292.048,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	70.173,00	60.084,00	10.089,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.130.916,87	1.233.652,62	-102.735,75
DEBITI (D)	6.696.094,08	8.861.426,32	-2.165.332,24
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	31.778.985,43	31.096.297,86	682.687,57
TOTALE DEL PASSIVO	185.761.373,00	184.044.616,08	1.716.756,92
CONTI D'ORDINE	7.983.481,92	7.736.260,92	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 comparati con quelli dell'anno precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.546.826,43	24.377.529,79	169.296,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.871.512,18	20.430.996,98	440.515,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.675.314,25	3.946.532,81	- 271.218,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	89.210,88	37.999,32	51.211,56
<i>Proventi finanziari</i>	<i>102.101,88</i>	<i>52.531,32</i>	<i>49.570,56</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>12.891,00</i>	<i>14.532,00</i>	<i>- 1.641,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 156.840,22	- 156.903,04	62,82
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	<i>156.840,22</i>	<i>156.903,04</i>	<i>- 62,82</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.000.370,14	4.082.397,01	- 3.082.026,87
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.390.032,07</i>	<i>4.198.738,45</i>	<i>- 2.808.706,38</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>389.661,93</i>	<i>116.341,44</i>	<i>273.320,49</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.608.055,05	7.910.026,10	- 3.301.971,05
Imposte	494.015,12	462.700,53	31.314,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.114.039,93	7.447.325,57	- 3.333.285,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA
--

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione inclusiva della 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 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, comprensivi 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 inclusi i seguenti prospetti:

- l'elenco degli enti e società che compongono il Gruppo Amministrativo Pubblica e di quelli oggetto di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Arco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- ha proceduto con l'esame dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico nonché della relazione sulla gestione e della nota integrativa;
- ha verificato la corretta formazione del gruppo PA e la conseguente elisione del valore di carico delle partecipazioni consolidate con il metodo integrale e proporzionale dalle quali non sono emerse differenze di consolidamento;
- per effetto dell'aggiunta all'area di consolidamento di una nuova società (Gestel Srl) la comparabilità dei dati con l'esercizio precedente rimane in ogni caso garantita dal fatto che questa società è stata consolidata con il metodo proporzionale che, alla luce della quota di partecipazione (di poco superiore al 30%) e dei modesti valori di bilancio se paragonati con quelli dell'Ente consolidante, non ha comportato l'aggiunta di significativi valori all'attivo/passivo patrimoniale e ai costi/ricavi del conto economico;
- la mancata uniformità dei criteri di ammortamento dei beni di proprietà del Comune e quelli della società AMSA Srl non determina differenze di ammontare significativo;
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Arco è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla

gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- 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 Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Arco 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 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arco.

Arco, lì 12 ottobre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi



Veronica dott. Cretti

