

# **COMUNE DI TRENTO**

## **PROVINCIA DI TRENTO**

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

**n. 22/2020**

#### **L'Organo di revisione**

dott.ssa Erica Ferretti

dott. Francesco Salvetta

dott. Giorgio Appoloni

## INDICE GENERALE

INTRODUZIONE.....	5
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	20

## **Comune di TRENTO**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 22 del 19 novembre 2020**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- la Legge regionale 2/2018 “Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige”;
- la Legge provinciale 18/2015 “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”;
- il D.Lgs. 267/2000 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” ed in particolare l'art. 233-bis “*Il Bilancio consolidato*” e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. 118/2011 “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”.
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto “*Art. 11 bis D.Lgs. 118/2011 e s.m. Approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2019 e della relativa relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa*”;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 Trento, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, il 19 novembre 2020

**L'organo di revisione:**

f.to dott.ssa Erica Ferretti

f.to dott. Francesco Salvetta

f.to dott. Giorgio Appoloni

## INTRODUZIONE

I sottoscritti, Erica Ferretti, Giorgio Appoloni e Francesco Salvetta, revisori del Comune di Trento, nominati con deliberazione consiliare n. 81 del 22/06/2020.

### ***Premesso che***

- con deliberazione consiliare n. 47 del 19/05/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 del Comune di Trento;
- con relazione, approvata con verbale n. 09 del 24 aprile 2020, il precedente organo di revisione, in carica sino allo scorso 30.06.2020, ha espresso parere favorevole al Rendiconto del Comune di Trento per l'esercizio 2019;
- in data 5 novembre 2020 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, completo di:
  - a) Conto Economico consolidato
  - b) Stato Patrimoniale consolidato
  - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;
- Il Decreto Rilancio (DL 34/2010 – art. 110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019, differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- la formazione del bilancio consolidato è redatta sulla base del Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il paragrafo n. 6 del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2017 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti della Provincia Autonoma di Trento che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2017;
- il Comune di Trento con deliberazione consiliare n. 157 del 21/12/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2017;

- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;
- il Comune di Trento con deliberazione di Giunta comunale n. 177 del 23/09/2019 (dei contenuti della quale lo scrivente Organo di Revisione è stato informato) sono stati aggiornati il Gruppo Amministrazione Pubblica (anche GAP) ed il perimetro di consolidamento relativi all'esercizio 2019;
- l'ente ha provveduto a comunicare agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, impartendo le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- come per l'anno 2018, i due predetti elenchi sono stati elaborati sulla base delle definizioni statuite dal D.Lgs 118/2011 e dal Principio contabile applicato 4/4 così come vigenti in Provincia di Trento a decorrere dal bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica relativo all'esercizio 2019 risulta così composto:

<i>Denominazione</i>	<i>Tipologia</i>
AZIENDA FORESTALE TRENTO SOPRAMONTE	Ente strumentale controllato
AZIENDA PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	Ente strumentale controllato
ASSOCIAZIONE ECOMUSEO ARGENTARIO	Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE FESTIVAL DI MUSICA SACRA	Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE FESTIVAL INTERNAZIONALE FILM DELLA MONTAGNA, ESPLORAZIONE, AVVENTURA, CITTA' DI TRENTO	Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE PROGETTO PRIJEDOR	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TRENTINO	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE HAYDN DI BOLZANO E TRENTO	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI	Ente strumentale partecipato
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	Società controllata direttamente
SANIT SERVICE S.R.L.	Società controllata indirettamente tramite FARMACIE COMUNALI S.P.A.
TRENTINO MOBILITA' S.P.A.	Società controllata direttamente
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	Società partecipata
FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L.	Società partecipata
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	Società partecipata

Tenuto conto che:

- rispetto all'esercizio precedente si rileva un'estensione del perimetro di consolidamento in quanto il nuovo dettato normativo comporta un ampliamento del novero delle società da considerare ai fini della definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), nonché una estensione del concetto di rilevanza quantitativa ai fini dell'inserimento nel Perimetro di consolidamento;
- ai sensi dell'art. 11 – quater, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018 (2019 per la Provincia autonoma di Trento e per gli Enti locali della stessa), sono considerate anche le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. L'articolo specifica altresì che per Società quotate si intendono anche le Società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Ai sensi di tale definizione, è quotata la Società Dolomiti Energia Holding S.p.a., in quanto i Subordinated Floating Rate Notes due 2022 di Dolomiti Energia Holding S.p.a. sono stati ammessi alla quotazione ufficiale sulla borsa irlandese con effetto dal 14 luglio 2017;
- a decorrere dal 2020 con riferimento all'esercizio 2019 (in Provincia di Trento) la definizione di società partecipata è estesa comprendendo non solo le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali ma anche le società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata ed indipendentemente dall'affidamento di servizi;
- pertanto a mente della definizione di società partecipata, valevole in ambito locale dall'esercizio 2019, sono ora qualificate come società partecipate ai sensi del D.Lgs. 118/2011 anche le Società FinDolomiti Energia S.r.l. e Dolomiti Energia Holding S.p.a..
- Nella citata deliberazione di Giunta comunale n. 177 del 23/09/2019, sono illustrati i criteri di irrilevanza adottati in applicazione del principio contabile che hanno portato al non consolidamento di alcune partecipate.
- La Relazione Illustrativa al bilancio consolidato 2019, comprensiva della Nota Integrativa, ripercorre il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società controllate e partecipate quelli significativi

- Ai sensi del paragrafo 3.1 del principio contabile applicato 4/4, gli enti e le società del Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di:
  - a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
  - b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).
- Secondo lo stesso paragrafo del principio contabile, con riferimento all'esercizio 2019 (in Provincia di Trento) e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento per ciascuno dei seguenti parametri:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici;
- la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019 in Provincia di Trento, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
- Inoltre sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

- In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerati irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata.
- Sulla base dei dati esposti nel Rendiconto 2018 e 2019 del Comune di Trento, l'ente ha provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del paragrafo 3.1) del principio contabile sul consolidamento.

Le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dai rendiconti del Comune, risultano le seguenti:

Parametri	Valori del Comune di Trento		Soglia di rilevanza 10%		Soglia di rilevanza 3%	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	1.236.747.068	1.222.304.803	123.674.707	122.230.480	37.102.412	36.669.144
PATRIMONIO NETTO	869.444.646	867.816.726	86.944.465	86.781.673	26.083.340	26.034.502
RICAVI CARATTERISTICI <sup>1</sup>	173.868.126	174.810.077	17.386.813	17.481.008	5.216.044	5.244.302

Risultano pertanto incluse nel perimetro di consolidamento del Comune di Trento, come si può rilevare nelle tabelle 4 e 4 bis della Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2019 (a pagina 13 e 14):

<i>Soggetto partecipato</i>	<i>Sede legale</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>% posseduta</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>
AZIENDA FORESTALE TRENTO SOPRAMONTE	VIA DEL MASO SMALZ 3 38122 TRENTO	FONDO DI DOTAZIONE 1.697.657,85	90,90%	integrale
AZIENDA PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	VIA IV NOVEMBRE 23/4 38121 TRENTO	FONDO DI DOTAZIONE 3.951.346	100,00%	integrale
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	VIA ASILO PEDROTTI 18 38122 TRENTO	4.964.082	95,42%	integrale
TRENTINO MOBILITA' S.P.A.	VIA BRENNERO 71 38122 TRENTO	1.355.000	82,26%	integrale
FONDAZIONE HAYDN DI BOLZANO E TRENTO	VIA HERMANN VON GILM 1/A 39100 BOLZANO	FONDO DI DOTAZIONE 3.098.741	20%	Proporzionale

<sup>1</sup>Ai sensi del principio contabile applicato 4/4, “La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente.”

TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	VIA INNSBRUCK 65 38121 TRENTO	31.629.738	14,2365%	Proporzionale
FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L.	VIA TORRE VERDE 25 38122 TRENTO	18.000.000	33,33%	Proporzionale
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	VIA MANZONI 26 38068 ROVERETO	411.496.169	5,83% direttamente 21,75% totale	Proporzionale

Tutte le altre realtà presenti nel Gruppo amministrazione pubblica risultano escluse dal perimetro di consolidamento del Comune di Trento.

Si ricorda quanto stabilito dal punto 4.4 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, che prevede che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

In considerazione di quanto precede l'organo di revisione rileva che il metodo di consolidamento adottato nella predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Trento è quello **integrale** per le società controllate (ASIS, Azienda Forestale, Farmacie Comunali e Trentino Mobilità), mentre è stato adottato il **metodo proporzionale** per la società partecipata Trentino Trasporti, per la società Dolomiti Energia Holding S.p.A. e FinDolomiti Energia S.r.l., nonché per la Fondazione Haydn.

L'organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le considerazioni sul Bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Trento.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

L'aggregazione dei valori contabili delle società e degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento è specificata nella Relazione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2019.

Nelle sottostanti tabelle sono riportati il risultato d'esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato 2019:

Conto Economico consolidato 2019:

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO	Comune di Trento	ASIS	Azienda Forestale	Farmacie Comunali	Trentino Mobilità	Trentino Trasporti	Gruppo DE	Fondazione Haydn	Elisioni / Rettifiche	Consolidato
A) componenti positivi della gestione	174.810.077	10.339.491	2.392.114	22.458.875	4.518.177	15.947.273	360.084.550	1.518.757	-13.901.303	578.168.011
B) componenti negativi	189.377.837	10.328.040	1.979.290	21.347.420	3.904.604	15.846.927	322.627.230	1.513.557	-14.023.424	552.901.481
<b>differenza componenti positivi e negativi</b>	<b>-14.567.760</b>	<b>11.451</b>	<b>412.823</b>	<b>1.111.455</b>	<b>613.573</b>	<b>100.346</b>	<b>37.457.320</b>	<b>5.201</b>	<b>122.121</b>	<b>25.266.531</b>
proventi finanziari	9.281.544	500	17	27.922	142	50.282	453.451	28	0	9.813.886
oneri finanziari	376.860	15.348	0	0	20	82.017	1.845.344	462	0	2.320.051
<b>proventi ed oneri</b>	<b>8.904.684</b>	<b>-14.848</b>	<b>17</b>	<b>27.922</b>	<b>122</b>	<b>-31.735</b>	<b>-1.391.893</b>	<b>-434</b>	<b>0</b>	<b>7.493.835</b>
rivalutazioni	2.534.576	0	0	0	0	0	10.787.155	0	0	13.321.731
svalutazioni	19.330	0	0	0	246	0	10.370.684	0	0	10.390.260
<b>rettifiche valore attività finanziarie</b>	<b>2.515.246</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-246</b>	<b>0</b>	<b>416.471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.931.471</b>
proventi straordinari	6.296.578	71.676	32.475	26.659	0	0	0	0	-105.160	6.322.228
oneri straordinari	4.102.207	40.664	40.535	21.823	0	0	0	0	-4.137	4.201.092
<b>proventi ed oneri</b>	<b>2.194.371</b>	<b>31.012</b>	<b>-8.061</b>	<b>4.836</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-101.022</b>	<b>2.121.136</b>
<b>risultato prima delle imposte</b>	<b>-953.459</b>	<b>27.615</b>	<b>404.780</b>	<b>1.144.213</b>	<b>613.449</b>	<b>68.612</b>	<b>36.481.898</b>	<b>4.767</b>	<b>21.098</b>	<b>37.812.972</b>
imposte	3.167.520	22.481	97.097	294.850	168.465	67.662	10.529.165	6.380	0	14.353.619
<b>risultato di esercizio</b>	<b>-4.120.979</b>	<b>5.134</b>	<b>307.683</b>	<b>849.363</b>	<b>444.984</b>	<b>950</b>	<b>25.952.733</b>	<b>-1.613</b>	<b>21.098</b>	<b>23.459.353</b>
<i>di cui di pertinenza di terzi</i>										8.209.742

Si riportano alcuni indicatori sulla composizione del Conto Economico Consolidato 2019:

CONTO ECONOMICO	Comune di Trento %	ASIS %	Azienda Forestale %	Farmacie Comunali %	Trentino Mobilità %	Trentino Trasporti %	Gruppo DE %	Fondaz. Haydn %	Consolidato %
A) componenti positivi	174.810.077	10.339.491	2.392.114	22.458.875	4.518.177	15.947.273	360.084.550	1.518.757	578.168.011
B) componenti negativi	189.377.837 108%	10.328.040 100%	1.979.290 83%	21.347.420 95%	3.904.604 86%	15.846.927 99%	322.627.230 90%	1.513.557 100%	552.901.481 96%
<b> differenza</b>	<b>-14.567.760 -8%</b>	<b>11.451 0%</b>	<b>412.823 17%</b>	<b>1.111.455 5%</b>	<b>613.573 14%</b>	<b>100.346 1%</b>	<b>37.457.320 10%</b>	<b>5.201 0%</b>	<b>25.266.531 4%</b>
proventi finanziari	9.281.544 5%	500 0%	17 0%	27.922 0%	142 0%	50.282 0%	453.451 0%	28 0%	9.813.886 2%
oneri finanziari	376.860 0%	15.348 0%	0 0%	0 0%	20 0%	82.017 1%	1.845.344 1%	462 0%	2.320.051 0%
<b>proventi ed oneri</b>	<b>8.904.684 5%</b>	<b>-14.848 0%</b>	<b>17 0%</b>	<b>27.922 0%</b>	<b>122 0%</b>	<b>-31.735 0%</b>	<b>-1.391.893 0%</b>	<b>-434 0%</b>	<b>7.493.835 1%</b>
rivalutazioni	2.534.576 1%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	10.787.155 3%	0 0%	13.321.731 2%
svalutazioni	19.330 0%	0 0%	0 0%	0 0%	246 0%	0 0%	10.370.684 3%	0 0%	10.390.260 2%
<b>Rett. valore attività finanziarie</b>	<b>2.515.246 1%</b>	<b>0 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>-246 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>416.471 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>2.931.471 1%</b>
proventi straordinari	6.296.578 4%	71.676 1%	32.475 1%	26.659 0%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	6.322.228 1,1%
oneri straordinari	4.102.207 2%	40.664 0%	40.535 2%	21.823 0%	0 0%	0 0%	0 0%	0 0%	4.201.092 0,7%
<b>proventi ed oneri</b>	<b>2.194.371 1%</b>	<b>31.012 0%</b>	<b>-8.061 0%</b>	<b>4.836 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>0 0%</b>	<b>2.121.136 0%</b>
<b>risultato prima delle imposte</b>	<b>-953.459 -1%</b>	<b>27.615 0%</b>	<b>404.780 17%</b>	<b>1.144.213 5%</b>	<b>613.449 14%</b>	<b>68.612 0%</b>	<b>36.481.898 10%</b>	<b>4.767 0%</b>	<b>37.812.972 7%</b>
imposte	3.167.520 2%	22.481 0%	97.097 4%	294.850 1%	168.465 4%	67.662 0%	10.529.165 3%	6.380 0%	14.353.619 2%
<b>risultato di esercizio</b>	<b>-4.120.979 -2%</b>	<b>5.134 0%</b>	<b>307.683 13%</b>	<b>849.363 4%</b>	<b>444.984 10%</b>	<b>950 0%</b>	<b>25.952.733 7%</b>	<b>-1.613 0%</b>	<b>23.459.353 4%</b>
<i>di cui di pertinenza di terzi</i>									8.209.742
<i>nota: rapporti calcolati rispetto ai componenti positivi</i>									

Dalla composizione del Conto Economico Consolidato 2019 emerge quanto segue:

- il risultato d'esercizio a livello consolidato è positivo ed è pari a + Euro 23.459.352,79. La quota di competenza di terzi è positiva e pari a Euro 8.209.742,04;
- a livello consolidato i componenti negativi sono pari al 95,63% dei componenti positivi (per il Comune sono pari al 108,33%);
- gli oneri finanziari consolidati che sono pari allo 0,40% dei componenti positivi;
- il costo del personale a livello consolidato è pari al 16,53% mentre a livello del Comune è pari al 34,21%;
- gli oneri ed i proventi straordinari sono rispettivamente 0,73% e 1,09%;
- gli ammortamenti, che a livello di Comune sono pari al 14,09% rispetto ai componenti positivi di reddito, a livello consolidato sono pari al 6,54%.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si riporta lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	Comune di Trento	ASIS	Azienda Forestale	Farmacie Comunali	Trentino Mobilità	Trentino Trasporti	Gruppo DE	Fondazione Haydn	Elisioni / Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni immateriali	4.986.866	1.258.500	139.708	283.629	42.624	68.446	20.519.948	1.979	0	27.301.701
Immobilizzazioni materiali	940.663.747	1.577.929	286.704	6.052.310	3.331.697	8.864.441	329.882.945	21.069	-105.160	1.290.575.682
Immobilizzazioni finanziarie	161.633.984	7.675	0	292.682	1.848	16.832	23.058.874	0	-125.543.632	59.468.262
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.107.284.597</b>	<b>2.844.103</b>	<b>426.412</b>	<b>6.628.621</b>	<b>3.376.169</b>	<b>8.949.719</b>	<b>373.461.767</b>	<b>23.048</b>	<b>-125.648.792</b>	<b>1.377.345.645</b>
rimanenze	0	35.244	0	2.655.526	601.201	598.108	4.938.349	0	0	8.828.428
crediti	86.585.559	2.783.145	407.446	1.680.567	481.400	19.539.979	99.641.009	497.191	-1.833.581	209.782.716
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	195.580	0	0	24.669.135	0	0	24.864.715
disponibilità liquide	27.527.840	4.075.409	2.400.638	4.722.208	1.220.187	1.836.625	5.500.555	482.460	0	47.765.922
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>114.113.399</b>	<b>6.893.799</b>	<b>2.808.084</b>	<b>9.253.881</b>	<b>2.302.788</b>	<b>21.974.712</b>	<b>134.749.048</b>	<b>979.651</b>	<b>-1.833.581</b>	<b>291.241.781</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>906.807</b>	<b>87.994</b>	<b>39.756</b>	<b>65.783</b>	<b>29.404</b>	<b>5.745</b>	<b>3.035.619</b>	<b>33.040</b>	<b>-17</b>	<b>4.204.132</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.222.304.803</b>	<b>9.825.896</b>	<b>3.274.251</b>	<b>15.948.285</b>	<b>5.708.361</b>	<b>30.930.177</b>	<b>511.246.434</b>	<b>1.035.740</b>	<b>-127.482.390</b>	<b>1.672.791.559</b>

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	Comune di Trento	ASIS	Azienda Forestale	Farmacie Comunali	Trentino Mobilità	Trentino Trasporti	Gruppo DE	Fondazione Haydn	Elisioni / Rettifiche	Consolidato
Patrimonio netto comprensivo quota di terzi	867.816.726	4.557.339	2.331.446	10.375.060	3.808.864	10.261.462	263.171.373	524.930	-125.938.446	1.036.908.754
Fondi per rischi ed oneri	1.047.394	616.991	0	638.949	173.958	629.329	74.971.765	3.898	526.542	78.608.825
Trattamento di fine rapporto	15.475.536	333.746	398.311	408.093	239.913	1.433.313	3.056.436	297.170	0	21.642.517
debiti da finanziamento	73.080.081	563.182	0	0	0	12.466.659	83.184.312	0	0	169.294.234
debiti verso fornitori	31.296.072	2.709.849	142.973	2.771.149	217.558	1.262.188	52.749.722	50.694	-1.392.083	89.808.122
acconti	0	0	0	587	0	2.978.445	0	0	0	2.979.032
debiti per trasferimenti e contributi	2.857.044	0	0	30.548	0	21.659	0	0	-167.730	2.741.521
altri debiti	9.503.153	654.803	209.262	1.712.301	1.094.099	1.660.550	9.403.704	43.777	-510.671	23.770.978
<b>Totale debiti</b>	<b>116.736.350</b>	<b>3.927.835</b>	<b>352.235</b>	<b>4.514.585</b>	<b>1.311.657</b>	<b>18.389.500</b>			<b>-2.070.484</b>	<b>288.593.886</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	221.228.799	389.986	192.260	11.598	173.969	216.572	24.709.122	115.271	-1	247.037.576
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.222.304.803</b>	<b>9.825.896</b>	<b>3.274.251</b>	<b>15.948.285</b>	<b>5.708.361</b>	<b>30.930.177</b>	<b>365.908.696</b>	<b>941.269</b>	<b>-127.482.389</b>	<b>1.672.791.559</b>

Si riportano alcuni indicatori sulla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato 2019:

SP – ATTIVO	Comune di Trento %	ASIS %	Azienda Forestale %	Farmacie Comunali %	Trentino Mobilità %	Trentino Trasporti %	Gruppo DE %	Fondaz. Haydn %	Consolidato %
Immobilizzazioni immateriali	4.986.866 0%	1.258.500 13%	139.708 4%	283.629 2%	42.624 1%	68.446 0%	20.519.948 4%	1.979 0%	27.301.701 2%
Immobilizzazioni materiali	940.663.747 77%	1.577.929 16%	286.704 9%	6.052.310 38%	3.331.697 58%	8.864.441 29%	329.882.945 65%	21.069 2%	1.290.575.682 77%
Immobilizzazioni finanziarie	161.633.984 13%	7.675 0%	0 0%	292.682 2%	1.848 0%	16.832 0%	23.058.874 5%	0 0%	59.468.262 4%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.107.284.597 91%</b>	<b>2.844.103 29%</b>	<b>426.412 13%</b>	<b>6.628.621 42%</b>	<b>3.376.169 59%</b>	<b>8.949.719 29%</b>	<b>373.461.767 73%</b>	<b>23.048 2%</b>	<b>1.377.345.645 82%</b>
rimanenze	0 0%	35.244 0%	0 0%	2.655.526 17%	601.201 11%	598.108 2%	4.938.349 1%	0 0%	8.828.428 1%
crediti	86.585.559 7%	2.783.145 28%	407.446 12%	1.680.567 11%	481.400 8%	19.539.979 63%	99.641.009 19%	497.191 48%	209.782.716 13%
attività finanziarie	0 0%	0 0%	0 0%	195.580 1%	0 0%	0 0%	24.669.135 5%	0 0%	24.864.715 1%
disponibilità liquide	27.527.840 2%	4.075.409 41%	2.400.638 73%	4.722.208 30%	1.220.187 21%	1.836.625 6%	5.500.555 1%	482.460 47%	47.765.922 3%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>114.113.399 9%</b>	<b>6.893.799 70%</b>	<b>2.808.084 86%</b>	<b>9.253.881 58%</b>	<b>2.302.788 40%</b>	<b>21.974.712 71%</b>	<b>134.749.048 26%</b>	<b>979.651 95%</b>	<b>291.241.781 17%</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>906.807 0%</b>	<b>87.994 1%</b>	<b>39.756 1%</b>	<b>65.783 0%</b>	<b>29.404 1%</b>	<b>5.745 0%</b>	<b>3.035.619 1%</b>	<b>33.040 3%</b>	<b>4.204.132 0%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.222.304.803</b>	<b>9.825.896</b>	<b>3.274.251</b>	<b>15.948.285</b>	<b>5.708.361</b>	<b>30.930.177</b>	<b>511.246.434</b>	<b>1.035.740</b>	<b>1.672.791.559</b>

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

SP – PASSIVO	Comune di Trento %	ASIS %	Azienda Forestale %	Farmacie Comunali %	Trentino Mobilità %	Trentino Trasporti %	Gruppo DE %	Trentino Trasporti %	Consolidato %
Patrimonio netto	867.816.726 71%	4.557.339 46%	2.331.446 71%	10.375.060 65%	3.808.864 67%	10.261.462 33%	263.171.373 51%	524.930 51%	1.036.908.754 62%
Fondi per rischi ed oneri	1.047.394 0%	616.991 6%	0 0%	638.949 4%	173.958 3%	629.329 2%	74.971.765 15%	3.898 0%	78.608.825 5%
Trattamento di fine rapporto	15.475.536 1%	333.746 3%	398.311 12%	408.093 3%	239.913 4%	1.433.313 5%	3.056.436 1%	297.170 29%	21.642.517 1%
debiti da finanziamento	73.080.081 6%	563.182 6%	0 0%	0 0%	0 0%	12.466.659 40%	83.184.312 16%	0 0%	169.294.234 10%
debiti verso fornitori	31.296.072 3%	2.709.849 28%	142.973 4%	2.771.149 17%	217.558 4%	1.262.188 4%	52.749.722 10%	50.694 5%	89.808.122 5%
acconti	0 0%	0 0%	0 0%	587 0%	0 0%	2.978.445 10%	0 0%	0 0%	2.979.032 0%
debiti per trasferimenti e contributi	2.857.044 0%	0 0%	0 0%	30.548 0%	0 0%	21.659 0%	0 0%	0 0%	2.741.521 0%
altri debiti	9.503.153 1%	654.803 7%	209.262 6%	1.712.301 11%	1.094.099 19%	1.660.550 5%	9.403.704 2%	43.777 4%	23.770.978 1%
<b>Totale debiti</b>	<b>116.736.350 10%</b>	<b>3.927.835 40%</b>	<b>352.235 11%</b>	<b>4.514.585 28%</b>	<b>1.311.657 23%</b>	<b>18.389.500 59%</b>	<b>145.337.738 28%</b>	<b>94.471 9%</b>	<b>288.593.886 17%</b>
Ratei e risconti e contr. invest.	221.228.799 18%	389.986 4%	192.260 6%	11.598 0%	173.969 3%	216.572 1%	24.709.122 5%	115.271 11%	247.037.576 15%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.222.304.803</b>	<b>9.825.896</b>	<b>3.274.251</b>	<b>15.948.285</b>	<b>5.708.361</b>	<b>30.930.177</b>	<b>511.246.434</b>	<b>1.035.740</b>	<b>1.672.791.559</b>

Lo Stato patrimoniale consolidato 2019 registra una crescita, pari a € 400.688.009. Il totale dell'attivo e del passivo passa da € 1.272.103.550 dell'esercizio 2018 a € 1.672.791.599 dell'esercizio 2019.

L'incremento è dovuto all'allargamento del perimetro di consolidamento al Gruppo Dolomiti Energia e alla Fondazione Haydn (+ € 414.707.252) mentre si registra una lieve flessione nell'attivo e nel passivo patrimoniale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento 2018 (- € 14.019.243).

Dagli indicatori di struttura si può notare che:

- il Comune di Trento è molto patrimonializzato (90,59% dell'attivo) ed anche il dato di bilancio consolidato si attesta su un valore elevato pari al 82,34%;
- le disponibilità liquide come dato consolidato sono pari ad euro 47.765.922,07, di cui Euro 27.527.839,95 relative al Comune di Trento;
- i debiti verso fornitori come dato consolidato sono pari al 5,37% del passivo ed i crediti pari al 12,54% dell'attivo;
- i fondi per rischi ed oneri a livello di consolidato sono pari allo 4,70% del passivo, mentre il fondo trattamento di fine rapporto è pari all'1,29% del passivo;
- il totale dei debiti a livello consolidato è pari ad Euro 288.593.886,43 ed è il 17,25% del passivo;
- i debiti da finanziamento consolidati sono pari ad Euro 169.249.233,67 pari al 10,12% rispetto al totale passivo consolidato;
- il patrimonio netto consolidato diventa pari ad Euro 1.036.908.754,25 pari al 61,99% del passivo, di cui Euro 88.014.742,00 di pertinenza di terzi;
- il totale dell'attivo consolidato è pari ad Euro 1.672.791.558,52.

Il rapporto tra gli oneri finanziari (Euro 2.320.050,96) ed il totale dell'indebitamento (Euro 169.294.233,67) come da consolidato è pari a 1,37%.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "fondi per rischi e oneri" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- il conto economico consolidato, ripartito tra gli apporti che i vari organismi effettuano al netto delle elisioni e rettifiche, oltre che alcuni indicatori sulla composizione delle voci di conto economico;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

In relazione al punto 5 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, che recita "... - *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*", il collegio dei Revisori, considerato che il predetto disposto non è di facile interpretazione, ha condiviso la scelta operata dall'ente di riportare nella Relazione illustrativa e nella nota integrativa al bilancio consolidato 2019 i compensi per amministratori e collegio sindacale delle società ed enti oggetto di consolidamento, anche con riferimento alle società controllate da Dolomiti energia Holding.

## **OSSERVAZIONI**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Trento offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Trento 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 e, per quanto non specificatamente previsto nel principio contabile, ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Trento rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento;
- la relazione illustrativa contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

### **esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale, concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trento.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Trento, il 19 novembre 2020

L'organo di revisione

f.to dott.ssa Erica Ferretti

(firmato digitalmente)

f.to dott. Francesco Salvetta

(firmato digitalmente)

f.to dott. Giorgio Appoloni

(firmato digitalmente)