

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO ALTO ADIGE

L'organo di revisione

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Fabio Michelone, Anna Rita Balzani, Oronzo Antonio Schirizzi;

Premesso

- che con legge regionale n. 4 del 27 luglio 2021, sono stati approvati il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e il rendiconto consolidato Giunta-Consiglio per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 dell'11 giugno 2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Vista

- la proposta di deliberazione di Giunta regionale dello schema di bilancio consolidato 2020 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione e Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 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)*";
- con deliberazioni di Giunta regionale n. 184 del 27 novembre 2020 sono stati definiti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020;
- sono inclusi nel GAP della Regione Autonoma Trentino Alto Adige/Südtirol i seguenti enti e società:

ORGANISMI STRUMENTALI

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione:

Consiglio regionale (assimilabile ad organismo strumentale);

ENTI STRUMENTALI

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Fondazione "Orchestra sinfonica Haydn di Bolzano e Trento" (controllato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Istituto culturale ladino (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Istituto culturale mocheno (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Istituto culturale cimbri (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Fondazione “Centro Documentazione Luserna” (partecipato);

SOCIETÀ

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia:

Pensplan Centrum S.p.a (controllata in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione:

Autostrada del Brennero S.p.A. (società partecipata);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione:

Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a. (società partecipata);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera b) istruzione e diritto allo studio:

Trentino School of Management S. Cons. a.r.l (società in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Trentino Digitale S.p.A (ex Informatica Trentina S.p.a) (società in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione:

Informatica Alto Adige S.p.a (società in house);

Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. Società controllata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A..

- sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti e società:

CAPOGRUPPO

Regione Trentino – Alto Adige/Südtirol e Consiglio regionale (capogruppo)

SOCIETÀ

Pensplan Centrum S.p.a. (controllata in house);

Autostrada del Brennero S.p.a. (società partecipata);

Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a. (società partecipata);

Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. (società in house);

Trentino Digitale S.p.a. (società in house);

Informatica Alto Adige S.p.a (società in house):

SOCIETÀ CONTROLLATA INDIRETTAMENTE

Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. - Società controllata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A..

- i metodi di consolidamento utilizzati e le quote di partecipazione detenuti dalla Regione sono i seguenti:

Pensplan Centrum S.p.a.	Integrale	97,29%
Autostrada del Brennero S.p.A.	Proporzionale	32,2893%
Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a.	Proporzionale	17,488601%
Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.	Proporzionale	19,50%
Trentino Digitale S.p.A	Proporzionale	5,4521%
Informatica Alto Adige S.p.a	Proporzionale	1,08%
Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.	Integrale	51,00% di 97,29%

- Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2020 espone le risultanze delle somme delle poste contenute nel Rendiconto consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol e nei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.
- Rispetto all'esercizio 2019 il perimetro di consolidamento non è mutato;
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D. Lgs. n. 118/2011.
- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

VERIFICHE PRELIMINARI

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

L'Ente capogruppo non ha direttamente effettuato rettifiche per il non rispetto delle direttive di consolidamento impartite dallo stesso.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione dell'Ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci (ex art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118/2011) in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020.

In ordine ai disallineamenti emersi, una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel Bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Nella nota integrativa sono state fornite le motivazioni delle rilevate difformità contabili.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020.

Le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società controllate e partecipate inclusi nel Gruppo di amministrazione pubblica della Regione Trentino Alto Adige quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato posti a confronto con i dati relativi all'anno precedente (valori in euro):

Voce di Bilancio	Conto ec. Cons. 2020	Conto ec. Cons. 2019	Diff.
A componenti positivi della gestione	518.159.592	507.262.025	10.897.567
B componenti negativi della gestione	657.328.702	483.219.265	174.109.437
Risultato della gestione (A-B)	-139.169.110	24.042.760	-163.211.870
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	13.257.890	15.867.087	-2.609.197
oneri finanziari	3.171.850	1.192.935	1.978.915
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	81.939	1.452.357	-1.370.418
Svalutazioni	347.638	4.267.818	-3.920.180
Risultato della gestione operativa (A-B-C-D)	-129.348.769	35.901.451	-165.250.220
E proventi straordinari	2.281.025	2.270.623	10.402
E oneri straordinari	2.079.066	4.837.073	-2.758.007
Risultato prima delle imposte	-129.146.810	33.335.001	-162.481.811
Imposte	6.642.686	13.497.637	-6.854.951
** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-135.789.496	19.837.364	-155.626.860
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-32.357	211.093	-243.450

Nella nota integrativa sono riportati i dettagli relativi alla composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” oltre che quelli relativi alle spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato posti a confronto con i dati relativi all'esercizio precedente (valori in euro):

Attivo	S. P. cons. 2020	S. P. cons. 2019	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	2.245.031	2.109.410	135.621
Immobilizzazioni materiali	107.250.687	109.457.991	-2.207.304
Immobilizzazioni finanziarie	1.111.243.267	1.110.119.288	1.123.979
Totale immobilizzazioni	1.220.738.985	1.221.686.689	-947.704
Rimanenze	3.292.036	3.845.470	-553.434
Crediti	152.610.338	143.852.016	8.758.322
Altre attività finanziarie	323.978.760	339.594.988	-15.616.228
Disponibilità liquide	381.030.555	472.942.224	-91.911.669
Totale attivo circolante	860.911.689	960.234.698	-99.323.009
Ratei e risconti	1.283.612	1.363.709	-80.097
Totale dell'attivo	2.082.934.286	2.183.285.096	-100.350.810
Passivo			
Patrimonio netto	1.364.428.863	1.476.734.638	-112.305.775
Fondo rischi e oneri	315.794.704	288.572.483	27.222.221
Trattamento di fine rapporto	7.948.801	8.259.036	-310.235
Debiti	387.647.883	388.116.026	-468.143
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.114.035	21.602.913	-14.488.878
Totale del passivo	2.082.934.286	2.183.285.096	-100.350.810
Conti d'ordine	86.632.403	87.279.090	-646.687

Nella nota integrativa sono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti attivi e passivi.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.364.428.863 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	693.321.972	692.971.972
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	488.459.635	467.459.590
riserve da capitale	4.812.434	5.107.404
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.085.978	40.870.109
altre riserve indisponibili	273.538.340	250.488.199
risultato economico dell'esercizio	-135.789.496	19.837.364
totale patrimonio netto capogruppo	1.364.428.863	1.476.734.638
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.892.600	10.664.098
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-32.357	211.093
patrimonio netto di pertinenza di terzi	10.860.243	10.875.191
totale patrimonio netto	1.364.428.863	1.476.734.638

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige/ Südtirol*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione di alcune voci di bilancio;
- il conto economico riclassificato;
- l'illustrazione delle differenze di consolidamento sia sulle poste di natura patrimoniale che su quelle di natura economica e del loro trattamento contabile;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige 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 n. 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 2020 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure corrette.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2020 della **Regione Autonoma Trentino Alto Adige/ Südtirol**.

li, 12 ottobre 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fabio Michelone
(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani
(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi
(firmato digitalmente)