

*RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO ALTO ADIGE*

L'organo di revisione
Filippo Forest
Maria Rosaria Profico
Marco Ricciardiello

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello;

Premesso

- che con legge regionale n. 2 dell' 1/8/2019 sono stati approvati il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e il rendiconto consolidato Giunta-Consiglio per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 7/5/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Vista

- la deliberazione di Giunta regionale n. 196 del 3/9/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 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 deliberazione di Giunta regionale n. 183 del 19 ottobre 2018 sono stati definiti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018;
- 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 cimbro (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 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*)

- 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*)
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*)

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

Pensplan Centrum S.p.a.	Integrale	97,29%
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%

- Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2018 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 2017 nel perimetro di consolidamento è stata compresa anche la Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. Come illustrato nella deliberazione della Giunta regionale n. 183/2018, con riferimento alle società, l'allegato n. 4/4 prevede, transitoriamente, alcuni casi di esclusione dall'inserimento nel GAP; per quanto riguarda le società controllate, con riferimento agli esercizi 2015-2017, che per la Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol corrisponde al periodo 2016- 2018, non sono da ricomprendere le società quotate e quelle da esse controllate, intendendosi per società quotate le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. Tenuto conto di tale disposizione risultano escluse dal GAP della Regione Autonoma Trentino - Alto - Adige/Südtirol, Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a. e Pensplan Invest S.p.a, in quanto società che hanno emesso strumenti obbligazionari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato. Per quanto riguarda le società partecipate, si intendono quelle nelle quali, direttamente o indirettamente si dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotate. Tenuto conto che tale disposizione per la Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol si applica a decorrere dall'esercizio 2019, sono da ricomprendere per l'esercizio 2018, le società partecipate dalla Regione a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione. Nessuna delle società partecipate dalla Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2018 è da ricomprendere nel GAP in quanto nessuna risulta in possesso delle caratteristiche individuate dal principio. Tenuto conto di quanto sopra e alla luce delle osservazioni della Corte dei Conti in sede di parifica del rendiconto 2018 sarà necessario tener presente che il periodo di prima applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 è in fase di esaurimento e che pertanto le società Mediocredito Trentino-Alto Adige e Pensplan Invest SGR dovranno essere inserite nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019, fino a quando non saranno portate a conclusione le operazioni di dismissione previste dai piani di razionalizzazione approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 216 di data 19 dicembre 2018.

- 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 2018.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione ha preliminarmente esaminato il rendiconto consolidato 2018 che comprende le risultanze dei rendiconti della Regione e del Consiglio regionale.

Nella redazione del rendiconto consolidato sono stati rispettati i criteri e i principi contabili stabiliti per la contabilità finanziaria nel decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il Consiglio regionale, nel rispetto di quanto disposto nel principio applicato concernente il rendiconto consolidato contenuto nell'allegato n. 4/4, ha trasmesso la documentazione necessaria per la predisposizione del rendiconto consolidato. Al fine di garantire la significatività del rendiconto consolidato, si sono resi necessari degli adeguamenti nell'esposizione dei dati apportando gli opportuni adattamenti con lo scopo di raggiungere l'uniformità della rappresentazione del dato.

Il rendiconto consolidato comprende soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi. Il rendiconto consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, nonché il

risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici, nella fattispecie la Giunta e il Consiglio regionale. Pertanto sono stati eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Per quanto riguarda i disallineamenti contabili tra il bilancio della Regione e quello del Consiglio regionale, si evidenzia quanto segue.

Dalla contabilità della Regione risultano debiti nei confronti del Consiglio per euro 18.997,60 riportati tra i residui passivi. Dalla contabilità del Consiglio risulta un credito di pari importo nei confronti della Regione.

La principale differenza di consolidamento di natura economica (di importo pari ad euro 100 milioni), evidenziata in sede di redazione del rendiconto consolidato, è costituita da un ricavo registrato nel conto economico della Regione quale provento per trasferimenti che non trova corrispondenza nei costi del conto economico del Consiglio regionale. Il trasferimento alla Regione è stato contabilizzato dal Consiglio solo nello stato patrimoniale, nel quale è stata registrata con una scrittura di permutazione patrimoniale che ha comportato una riduzione del fondo di dotazione del Consiglio medesimo con corrispondente diminuzione delle "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi" alla voce "Altri titoli".

Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2018 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	335.259.376	303.623.717	31.635.659
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	315.030.178	486.909.095	-171.878.917
	Risultato della gestione	20.229.198	-183.285.378	203.514.576
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.207.782	25.815.580	-7.607.798
	<i>oneri finanziari</i>	47.430	76.439	-29.009
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	196.689		196.689
	<i>Svalutazioni</i>	4.936.794	5.145.373	-208.579
	Risultato della gestione operativa	33.649.445	-162.691.610	196.341.055
E	<i>proventi straordinari</i>	14.135.437	3.736.945	10.398.492
E	<i>oneri straordinari</i>	12.438.916	238.548	12.200.368
	Risultato prima delle imposte	35.345.966	-159.193.213	194.539.179
	Imposte	3.240.451	2.627.838	612.613
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	32.105.515	-161.821.051	193.926.566
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	162.781	72.791	89.990
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	31.942.734	-161.893.842	193.836.576

Nella seguente tabella sono riportati i proventi ed oneri straordinari.

Proventi e oneri straordinari	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l	Trentino Digitale S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.123.080,44	12.357,00	0,00	0,00	0,00	14.135.437,44
Totale proventi straordinari	14.123.080,44	12.357,00	0,00	0,00	0,00	14.135.437,44
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.429.718,61	9.198,00	0,00	0,00	0,00	12.438.916,61
Totale oneri straordinari	12.429.718,61	9.198,00	0,00	0,00	0,00	12.438.916,61
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.693.361,83	3.159,00	0,00	0,00	0,00	1.696.520,83

Nella seguente tabella sono riportate le spese per il personale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento così come rilevate dai bilanci approvati relativi all'esercizio 2018.

Spese per il personale	Pensplan Centrum S.p.a.	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l	Trentino Digitale S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Salari e stipendi	3.095.735,00	1.184.285,00	13.505.414,00	7.671.837,57	25.457.271,57
Oneri sociali	905.462,00	343.223,00	4.111.103,00	1.961.439,35	7.321.227,35
Trattamento di fine rapporto	216.391,00	95.001,00	955.349,00	9.507,76	1.276.248,76
Trattamento di quiescenza e simili		8.815,00		246.195,83	255.010,83
Altri costi	40,00	150.372,00	529.368,00	446.463,11	1.126.243,11
Totale spese del personale	4.217.628,00	1.781.696,00	19.101.234,00	10.335.443,62	35.436.001,62

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.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	553.793	589.281	-35.488
Immobilizzazioni materiali	56.346.885	141.034.670	-84.687.785
Immobilizzazioni finanziarie	867.654.341	952.059.487	-84.405.146
Totale immobilizzazioni	924.555.019	1.093.683.438	-169.128.419
Rimanenze	468.411	138.970	329.441
Crediti	233.570.737	305.715.872	-72.145.135
Altre attività finanziarie	342.055.578	450.775.247	-108.719.669
Disponibilità liquide	211.427.941	101.899.175	109.528.766
Totale attivo circolante	787.522.667	858.529.264	-71.006.597
Ratei e risconti	341.035	540.586	-199.551
Totale dell'attivo	1.712.418.721	1.952.753.288	-240.334.567
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.490.159.471	1.443.762.570	46.396.901
Fondo rischi e oneri	13.442.121	207.605.054	-194.162.933
Trattamento di fine rapporto	4.865.954	4.477.132	388.822
Debiti	187.983.030	291.330.380	-103.347.350
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.968.145	5.578.152	10.389.993
Totale del passivo	1.712.418.721	1.952.753.288	56.786.894
Conti d'ordine	42.178.533	45.894.899	-3.716.366

Nella seguente tabella vengono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti attivi:

Ratei e risconti attivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.	Trentino Digitale S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei attivi						
Contratti attivi di servizi con i clienti				4.806,31		4.806,31
Restituzioni	1.460,88					1.460,88
Proventi su titoli	68.977,00					68.977,00
Totale ratei attivi	70.437,88	0,00	0,00	4.806,31	0,00	75.244,19
Risconti attivi						
Costi di manutenzione software e hardware		50.987,44		59.948,13		110.935,57
Assicurazioni	74.308,68				2,13	74.310,81
Costi per infoprovider		6.552,00				6.552,00
Spese condominiali	2.570,86	1.487,00				4.057,86
Costi per software					16.146,64	16.146,64
Spese per servizi		736,00				736,00
Spese per telefonia					26,21	26,21
Abbonamenti		4.886,00			16,25	4.902,25
Quote associative		92,00				92,00
Assicurazione		165,00				165,00
Spese per pubblicità		1.534,00				1.534,00
Affitti, noleggi passivi	44.875,47		1.456,65			46.332,12
Totale risconti attivi	121.755,01	66.439,44	1.456,65	59.948,13	16.191,23	265.790,46
TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI	192.192,89	66.439,44	1.456,65	64.754,44	16.191,23	341.034,65

Nella seguente tabella vengono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti passivi:

Ratei e risconti passivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.	Trentino Digitale S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei passivi						
Costi del personale (14esima mensilità)		131.417,00	10.646,77			142.063,77
Manutenzione software		78,00			1.123,13	1.201,13
Manutenzione beni propri		3.324,00				3.324,00
Costi per consulenze, supporto specialistico		11.290,00				11.290,00
Spese buoni pasto		6.074,00				6.074,00
Costi per outsourcing informatico		11.682,00				11.682,00
Compensi OdV		2.467,00				2.467,00
Visite mediche dipendenti		447,00				447,00
Costi di locazione stampanti		2.752,00			731,07	3.483,07
Altre spese per servizi e utenze		1.011,79			570,37	1.582,16
Spese per telefonia					536,07	536,07
Canone ANAC					23,17	23,17
Totale Ratei passivi	0,00	170.542,79	10.646,77	0,00	2.983,81	184.173,37
Risconti passivi						
Contratti attivi di servizi con i clienti				314.511,15		314.511,15
Spese locali concessi ad uso gratuito	14.204,39					14.204,39
Affitto locali		2.589,00				2.589,00
Quota contributo erogato da PAT				4.604.380,45		4.604.380,45
Trasferimento L.R. 4/2014	10.848.287,00					10.848.287,00
Totale Risconti passivi	10.862.491,39	2.589,00	0,00	4.918.891,60	0,00	15.783.971,99
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.862.491,39	173.131,79	10.646,77	4.918.891,60	2.983,81	15.968.145,36

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.490.159.471 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	732.906.901	699.193.849
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	418.049.221	562.564.925
riserve da capitale	- 878.919	21.272.791
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	38.175.257	68.037.874
altre riserve indisponibili	269.801.496	254.514.182
risultato economico dell'esercizio	32.105.515	- 161.821.051
totale patrimonio netto capogruppo	1.490.159.471	1.443.762.570
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.702.748	6.611.902
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 162.781	72.691
patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.539.967	6.684.593
totale patrimonio netto	1.490.159.471	1.443.762.570

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*;
- 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;

Le differenze riscontrate tra le risultanze contabili del bilancio regionale e quelle del bilancio del Consiglio regionale sono illustrate nella relazione al rendiconto consolidato Giunta-Consiglio 2018 e riportate anche nella presente relazione nella sezione dedicata alle verifiche preliminari.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure corrette.

L'Organo di Revisione raccomanda alla Regione, in previsione della redazione del bilancio consolidato 2019, di prendere contatti con tutti gli Enti rientranti nel perimetro di consolidamento al fine di verificare con congruo anticipo il perfetto allineamento delle risultanze contabili dei singoli Enti con la capogruppo e tra di loro.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 della **Regione Autonoma Trentino Alto Adige**.

Trento, 11 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello
