

COMUNE DI ROVIGO

Provincia di Rovigo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero , Presidente

Dott. Antonio Mascolo , Componente

Dott. Corrado Basso , Componente

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	10
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	10
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	11
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	12
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	18
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	23
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	24
CONCLUSIONI	25

Comune di Rovigo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 36 del 8 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- 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"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 81 del 06/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Secchiero Sandro

Dott. Mascolo Antonio

Dott. Corrado Basso

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di :

- Dott. Sandro Secchiero , Presidente, presente
- Dott. Antonio Mascolo , Componente, presente
- Dott. Corrado Basso , Componente, presente

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, successivamente Riapprovato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 28/07/22 a seguito dell'invio della certificazione di cui al D.M. 28/10/2021 sull'utilizzo dei fondi Covid-19;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 08/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e successivamente si è espresso con Verbale n. 25 del 22/06/2022 sulla delibera di riapprovazione del Rendiconto a seguito dell'invio della certificazione ai fini Covid;
- che questo Organo, preventivamente informato, ha ricevuto il materiale propedeutico dagli uffici in data 5/9/2022;
- che questo Organo ritiene che la prassi procedurale attualmente adottata dall'Amministrazione non sia perfettamente aderente al dettaglio di cui all'art. 239 lett d-bis, la invita, per il futuro, ad un maggior scrupolo nelle tempistiche delle varie fasi;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.445 del 06/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione Consiliare n. 81 del 06/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- i pareri di regolarità contabile allegato alla proposta di deliberazione consiliare (n. 81 del 06/09/2022) e di regolarità tecnica contenuto nella predetta proposta di deliberazione consiliare entrambi rilasciati dalla Responsabile dei Servizi finanziari Dott.ssa Nicoletta Cittadin;

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 Comunale 419 del 23/12/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società à in house	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società controllate								
ASM ROVIGO SPA	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. – C.F./P.IVA: 01037490297	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. – C.F./P.IVA: 01452670290	1. Diretta	SI	SI	51,132%	51,132%	51,132%	5. Incluso
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	51,00%	51,00%	5. Incluso
TEATRO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	Piazza Garibaldi 14, Rovigo (RO) – CS: € 10.000 i.v. - C.F.: 80002290296 /P.IVA: 00309480291	1. Diretta	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%	1. Irrilevanza
Società partecipate								

AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: € 232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291	3. Entrambe	SI	SI	25,77%	27,12%	27,12%	5. Incluso
ACQUEVENET E SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	1. Diretta	SI	SI	3,79%	3,79%	3,79%	5. Incluso
POLESINE TLC SRL	Viale delle Industrie 53/B, Rovigo (RO) – CS: € 1.341.850 i.v. - C.F./P.IVA: 01243150297	2. Indiretta	SI	SI	0,00%	31,02%	32,00%	1. Irrilevanza
POLARIS SRL	Via San Francesco 230, Ceregnano (RO) – CS: € 900.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01174490290	2. Indiretta	NO	NO	0,00%	51,132%	100,000%	4. Altro, soggetto incluso nel bilancio consolidato di altro soggetto del perimetro
Enti strumentali controllati								
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	Piazza Vittorio Emanuele II 1, Rovigo (RO) – CS: € 100.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01351540297	1. Diretta	NO	NO	50,00%	50,00%	50,00%	1. Irrilevanza
Enti strumentali partecipati								
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	1. Diretta	NO	NO	10,69%	10,69%	10,69%	5. Incluso
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	Via Porta Adige 45, Rovigo (RO) – CS: € 87.073,02 i.v. - C.F./P.IVA: 93019960298	1. Diretta	NO	NO	19,213%	19,213%	19,213%	1. Irrilevanza
C.U.R.	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02397530391	1. Diretta	NO	NO	40,00%	40,00%	40,00%	1. Irrilevanza
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	Piazza Garibaldi 14, Rovigo (RO) – CS: € 10.000 i.v. - C.F.: 80002290296 /P.IVA: 00309480291	1. Diretta	NO	NO	20,699%	20,699%	20,699%	1. Irrilevanza

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
CONSVIPO	-€ 326.614
ASM ROVIGO SPA	€ 1.858.811
AS2 SRL	€ 81.784
ACQUEVENETE SPA	€ 526.182
ECOAMBIENTE SRL	€ 802.343
ASM SET SRL	€ 2.905.983
TEATRO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	€ - 9. 461
POLESINE TLC SRL	€ 17.636
POLARIS SRL	€ 1.140.369
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	€ 947
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	€ 116.158,58
C.U.R.	€ - 115.561,26
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	€ 81.556,39

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni
Società controllate					
ASM ROVIGO SPA	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 4.588.747 i.v. - C.F./P.IVA: 01037490297	100,000%	Integrale	€ 2.934.586	nessuna
ECOAMBIENTE SRL	Viale delle Industrie 53/a, Rovigo (RO) – CS: € 8.594.911 i.v. - C.F./P.IVA: 01452670290	51,132%	Integrale	€ 14.735.763	nessuna
ASM SET SRL	Viale Dante Alighieri 4, Rovigo (RO) – CS: € 200.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01211050297	51,000%	Integrale	€ 683.830	nessuna
Società partecipate					
AS2 SRL	Via della Resistenza 4, Rovigo (RO) – CS: €	27,121%	Proporzionale	€ 1.721.598	nessuna

	232.800 i.v. - C.F./P.IVA: 01396160291				
ACQUEVENETE SPA	Via Colombo 29/A, Monselice (PD) – CS: € 258.398.589 i.v. - C.F./P.IVA: 00064780281	3,790%	Proporzionale	€ 16.136.664	nessuna
Enti strumentali partecipati					
CONSVIPO	Viale delle Industrie 53/b, Rovigo (RO) – CS: € 3.308.123 i.v. - C.F.: 80001510298 /P.IVA: 00563870294	10,695%	Proporzionale	€ 241.801	nessuna

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011):
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 28/06/2022 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive secondo la valutazione dell'Organo di revisione, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che la nota integrativa evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Rovigo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rovigo	157.490.453,80	€ 65.411.818,75	€ 49.919.957,14
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 4.724.713,61	€ 1.962.354,56	€ 1.497.598,71

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Non è stato necessario effettuare rettifiche direttamente da parte dell'Ente capogruppo, motivate dal mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Rovigo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), ad eccezione di **acquevenete spa** e **ASM SET srl** come già riferito nella Relazione al Rendiconto.

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 2021;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rovigo”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli organismi 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, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Rovigo”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rovigo	157.490.453,80	€ 65.411.818,75	€ 49.919.957,14
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	15.749.045,38	6.541.181,88	4.991.995,71

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Rovigo ha individuato i bilanci degli organismi (singolarmente irrilevanti) da

inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	€ 137.209.983	€ 124.716.036	€ 12.493.947
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	€ 131.266.630	€ 117.697.084	€ 13.569.546
	Risultato della gestione	€ 5.943.353	€ 7.018.952	-€ 1.075.599
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 1.742.163	€ 2.305.475	-€ 563.312
	<i>oneri finanziari</i>	€ 1.403.459	€ 1.333.511	€ 69.948
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	€ 0	€ 206.879	-€ 206.879
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 6.282.057	€ 8.197.795	-€ 1.915.738
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 6.658.807	€ 4.861.102	€ 1.797.705
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 1.314.167	€ 3.503.734	-€ 2.189.567
	Risultato prima delle imposte	€ 11.626.697	€ 9.555.163	€ 2.071.534
	<i>Imposte</i>	€ 2.787.888	€ 2.191.039	€ 596.849
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 8.838.809	€ 7.364.124	€ 1.474.685
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.857.085	€ 1.726.114	€ 130.971
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	€ 6.981.724	€ 5.638.010	€ 1.343.714

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Rovigo (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Rovigo 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	€ 137.209.983	€ 51.178.167	€ 86.031.816
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	€ 131.266.630	€ 50.587.055	€ 80.679.575
	Risultato della gestione	€ 5.943.353	€ 591.112	€ 5.352.241
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 1.742.163	€ 1.503.947	€ 238.216
	<i>oneri finanziari</i>	€ 1.403.459	€ 740.390	€ 663.069
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 6.282.057	€ 1.354.669	€ 4.927.388
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 6.658.807	€ 6.658.807	€ 0
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 1.314.167	€ 1.243.476	€ 70.691
	Risultato prima delle imposte	€ 11.626.697	€ 9.555.163	€ 4.856.697
	Imposte	€ 2.787.888	€ 2.191.039	€ 2.177.479
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 8.838.809	€ 7.364.124	€ 2.679.218
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.857.085	€ 1.726.114	
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	€ 6.981.724	€ 5.638.010	€ 822.133

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

	Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 25.477.597	-€ 146.343	€ 25.331.254
2	Proventi da fondi perequativi	€ 6.539.091	€ 0	€ 6.539.091
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 7.180.445	-€ 5.000	€ 7.175.445
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.202.362	€ 0	€ 1.202.362
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 2.688.047	-€ 1.697	€ 2.686.350
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 604.965	€ 0	€ 604.965
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 95.997.293	-€ 10.125.947	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 85.220	€ 135.763	€ 220.983
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.975.162	-€ 396.975	€ 7.578.187
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 147.750.182	-€ 10.540.199	€ 137.209.983
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni			
a	<i>da società controllate</i>	€ 1.450.000	-€ 1.450.000	
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.306.523	-€ 1.306.523	
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 1.670.228	-€ 550	€ 1.669.678
20	Altri proventi finanziari	€ 79.215	-€ 6.730	€ 72.485
	Totale proventi finanziari	€ 4.505.966	-€ 2.763.803	€ 1.742.163

	Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.657.756	-€ 113	€ 32.657.643
10	Prestazioni di servizi	€ 51.785.921	-€ 9.948.186	€ 41.837.735
11	Utilizzo beni di terzi	€ 993.024	-€ 2.063	€ 990.961
12	Trasferimenti e contributi			
a	Trasferimenti correnti	€ 4.536.191	€ 0	€ 4.536.191
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0
13	Personale	€ 29.749.406	€ 0	€ 29.749.406
14	Ammortamenti e svalutazioni			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 653.800	€ 0	€ 653.800
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 7.459.240	-€ 1.964	€ 7.457.276
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
d	Svalutazione dei crediti	€ 9.796.072	€ 0	€ 9.796.072
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 3.801	€ 0	-€ 3.801
16	Accantonamenti per rischi	€ 632.316	€ 0	€ 632.316
17	Altri accantonamenti	€ 1.435.141	€ 0	€ 1.435.141
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.670.935	-€ 147.045	€ 1.523.890
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 141.366.001	-€ 10.099.371	€ 131.266.630
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	Interessi passivi	€ 1.357.702	€ 0	€ 1.357.702
b	Altri oneri finanziari	€ 45.757	€ 0	€ 45.757
	Totale oneri finanziari	€ 1.403.459	€ 0	€ 1.403.459

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.283.725	€ 4.346.465	-€ 62.740
Immobilizzazioni materiali	€ 142.788.806	€ 130.230.406	€ 12.558.400
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.046.830	€ 24.745.758	€ 1.301.072
Totale immobilizzazioni	€ 173.119.361	€ 159.322.629	€ 13.796.732
Rimanenze	€ 458.806	€ 455.008	€ 3.798
Crediti	€ 41.715.479	€ 38.951.234	€ 2.764.245
Altre attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 51.174.684	€ 52.380.910	-€ 1.206.226
Totale attivo circolante	€ 93.348.969	€ 91.787.152	€ 1.561.817
Ratei e risconti	€ 560.132	€ 570.175	-€ 10.043
Totale dell'attivo	€ 267.028.462	€ 251.679.956	€ 15.348.506
Passivo			
Patrimonio netto	€ 97.943.933	€ 88.333.863	€ 9.610.070
Fondo rischi e oneri	€ 16.989.834	€ 15.518.979	€ 1.470.855
Trattamento di fine rapporto	€ 3.091.579	€ 3.259.697	-€ 168.118
Debiti	€ 91.988.561	€ 90.808.837	€ 1.179.724
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 57.014.555	€ 53.758.580	€ 3.255.975
Totale del passivo	€ 267.028.462	€ 251.679.956	€ 15.348.506
Conti d'ordine	€ 15.546.109	€ 8.163.208	€ 7.382.901

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 4.283.725.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 142.788.806

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 26.046.830

Sono relative in particolare a valori di partecipazioni in soggetti non appartenenti al perimetro di consolidamento.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 41.715.479

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi: € 4.370.191
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ amministrazioni pubbliche: € 2.108.610
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ imprese controllate: € 1.176
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ imprese partecipate: € 0
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ altri soggetti: € 1.240.473
- Crediti verso clienti ed utenti: € 30.006.253
- Altri crediti verso l'erario: € 498.643
- Altri crediti per attività svolta per c/terzi: € 645.251
- Altri crediti altri: € 2.648.709

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo: :

- Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 64.996
- Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 2.412.297
- Crediti verso clienti ed utenti: -€ 864.711
- Altri crediti altri: -€ 2.200

per un ammontare complessivo di euro : -€ 3.344.204.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 51.174.684 sono così costituite:

- Conto di tesoreria - Istituto tesoriere: € 25.549.053
- Altri depositi bancari e postali: € 25.501.738
- Denaro e valori in cassa: € 123.893

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 97.943.933 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	€ 2.027.745	€ 2.027.745
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		€ 14.428.079
riserve da capitale	€ 0	€ 0
riserve da permessi di costruire	€ 13.950.490	€ 13.467.750
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 47.871.746	€ 44.735.597
altre riserve indisponibili	€ 90.295	€ 111.464
altre riserve disponibili **	€ 0	
Risultato economico dell'esercizio	€ 6.981.724	€ 5.638.010
Risultati economici di esercizi precedenti **	€ 18.103.425	
Riserve negative per beni indisponibili **	€ 0	
Totale patrimonio netto di gruppo	€ 89.025.425	€ 80.408.645
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 7.061.423	€ 6.199.104
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.857.085	€ 1.726.114
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 8.918.508	€ 7.925.218
Totale Patrimonio Netto (***)	€ 97.943.933	€ 88.333.863

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 16.989.834 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	€ 0
Fondi per imposte	€ 525.117
altri	€ 16.989.834
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0
Totale fondi rischi	€ 16.989.834

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 91.988.561

Si evidenziano le voci più significative:

- Prestiti obbligazionari: € 3.354.080

- Debiti di finanziamento verso banche e tesoriere: € 18.537.291
- Debiti di finanziamento verso altri finanziatori: € 18.499.440
- Debiti verso fornitori: € 23.250.731
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche: € 100.252
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: € 378.520
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: € 15.692.077
- Altri debiti tributari: € 2.209.137
- Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: € 1.424.912
- Altri debiti altri: € 8.413.019

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori: -€ 2.158.141
- Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale: € 0
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 1.640.069
- Altri debiti tributari: -€ 1.427
- Altri debiti altri: -€ 8.401

per un ammontare complessivo di -€ 3.808.038

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 57.014.555 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: € 1.795.070
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: € 32.909.992
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: € 15.160.243
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: € 910.403
- Altri risconti passivi: € 6.238.847

Conti d'ordine

Ammontano a € 15.546.109 e si riferiscono a:

- 1) Impegni su esercizi futuri: € 11.887.950
- 2) beni di terzi in uso: € 0
- 3) beni dati in uso a terzi: € 0
- 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: € 822.850
- 5) garanzie prestate a imprese controllate: € 0
- 6) garanzie prestate a imprese partecipate: € 0

- 7) garanzie prestate a altre imprese: € 2.835.309

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rovigo**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Rovigo 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 2021 del Comune di Rovigo è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rovigo***

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 08/09/2022

L'Organo di Revisione

