

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

Two handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The signature on the left is more complex and stylized, while the one on the right is simpler and more fluid.

Sommario

1. Introduzione5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto10
5. Stato patrimoniale consolidato11
6. Conto economico consolidato16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa21
8. Osservazioni e considerazioni22
9. Conclusioni22

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

Comune di Rovigo
PROVINCIA DI ROVIGO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

L'Organo di Revisione

Dott. Sandro Secchiero , Presidente

Dott. Antonio Mascolo , Componente

Dott. Corrado Basso , Componente



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

Comune di Comune di Rovigo

Verbale n. 33 del 08/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei 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 2022 del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

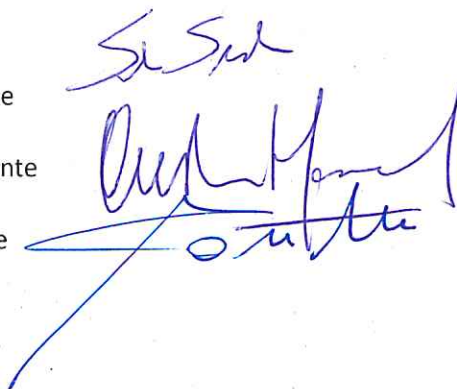
Rovigo, li 8 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Sandro Secchiero , Presidente

Dott. Antonio Mascolo , Componente

Dott. Corrado Basso , Componente



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

1. 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. 28 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, successivamente riapprovato con deliberazione Consigliare n. 54 del 27/07/2023 a seguito dell'invio della certificazione sull'utilizzo dei fondi Covid e del contributo straordinario a sostegno del rincaro energetico;
- che questo Organo con verbale n.14 del 70/4/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio e successivamente si è espresso con verbale n. 26 del 18/07/2023 ;
- - la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 507 del 8/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
 - la proposta di deliberazione Consiliare n. 97 del 08/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 476 del 15/12/2022, 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;
- che 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASM ROVIGO SPA	01037490297	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
ECOAMBIENTE SRL	01452670290	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	51,132	
ASM SET SRL	01211050297	4. Società controllata	2. Indiretta	SI	SI	51	
TEATRO SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	80002290296 / 00309480291	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100	1. Irrilevanza
AS2 SRL	01396160291	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	27,1207	
ACQUEVENETE SPA	00064780281	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	3,79	
POLESINE TLC SRL	01243150297	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	35,72	1. Irrilevanza
POLARIS SRL	01174490290	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	100	4. Altro
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	01351540297	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
CONSVIPO	80001510298 / 00563870294	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	10,6945	
AESS	02574910366	3. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	0,466	
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	93019960298	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	19,213	1. Irrilevanza

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	80002290296 / 00309480291	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,699	1. Irrilevanza
C.U.R.	01274780293	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	40	1. Irrilevanza

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASM ROVIGO SPA	01037490297	4. Società controllata	100	2021	Integrale
ECOAMBIENTE SRL	01452670290	4. Società controllata	51,132	2021	Integrale
ASM SET SRL	01211050297	4. Società controllata	51	2021	Integrale
AS2 SRL	01396160291	5. Società partecipata	27,1207	2021	Proporzionale
ACQUEVENETE SPA	00064780281	5. Società partecipata	3,79	2021	Proporzionale
AESS	02574910366	3. Ente strumentale controllato*	0,466	2021	Proporzionale
CONSVIPO	80001510298 / 00563870294	3. Ente strumentale partecipato	10,6945	2021	Proporzionale

- AESS è Ente strumentale controllato in ragione del controllo analo congiunto.

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rovigo	163.728.290,73	74.832.469,63	51.178.167,01
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.911.848,72	2.244.974,09	1.535.345,01

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rovigo	163.728.290,73	74.832.469,63	51.178.167,01
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	16.372.829,07	7.483.246,96	5.117.816,70

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che 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;
- che 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 l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente **Comune di Rovigo**"

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica, fatta eccezione per la gestione calore e gas (ASm Rovigo spa e ASM set) ;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Le lievi discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili al paragrafo 5 della Nota Integrativa unitamente alle motivazioni di tali difformità.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);

- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato per le partecipazioni in imprese controllate e in imprese partecipate** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022, **mentre per le partecipazioni in altri soggetti è stato rilevato** con il metodo del costo storico;
- L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.
- 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. Le differenze di consolidamento da annullamento positive vengono imputate, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari". Dal momento che non è possibile né imputarle, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall'OIC n.17, né ricondurle alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative vengono iscritte fra le riserve di consolidamento, nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" del Patrimonio netto, in aderenza ai punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.
- 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.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011):
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.573.076	€ 4.283.725	€ 289.351
Immobilizzazioni materiali	€ 150.953.059	€ 142.788.806	€ 8.164.253
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.344.345	€ 26.046.830	€ 297.515
Totale immobilizzazioni	€ 181.870.480	€ 173.119.361	€ 8.751.119
Rimanenze	€ 491.010	€ 458.806	€ 32.204
Crediti	€ 35.214.529	€ 41.715.479	-€ 6.500.950
Altre attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 58.876.430	€ 51.174.684	€ 7.701.746
Totale attivo circolante	€ 94.581.969	€ 93.348.969	€ 1.233.000
Ratei e risconti	€ 876.814	€ 560.132	€ 316.682
Totale dell'attivo	€ 277.329.263	€ 267.028.462	€ 10.300.801
Passivo			
Patrimonio netto	€ 107.784.527	€ 97.943.933	€ 9.840.594
Fondo rischi e oneri	€ 20.440.273	€ 16.989.834	€ 3.450.439
Trattamento di fine rapporto	€ 3.162.773	€ 3.091.579	€ 71.194
Debiti	€ 84.904.202	€ 91.988.561	-€ 7.084.359
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 61.037.488	€ 57.014.555	€ 4.022.933
Totale del passivo	€ 277.329.263	€ 267.028.462	€ 10.300.801
Conti d'ordine	€ 6.997.340	€ 15.546.109	-€ 8.548.769

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 4.573.076.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 150.953.059

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 26.344.345

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

Crediti

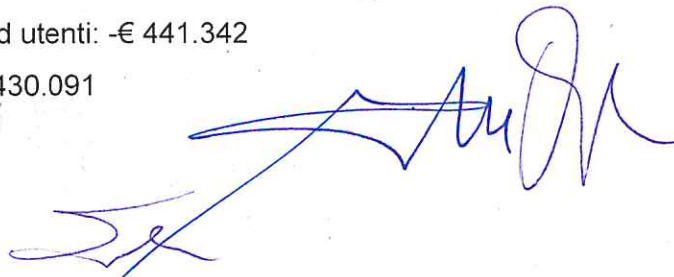
Il valore complessivo è pari a € 35.214.529

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi: € 5.196.435
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ amministrazioni pubbliche: € 3.458.175
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ altri soggetti: € 969.355
- Crediti verso clienti ed utenti: € 21.254.584
- Altri crediti verso l'erario: € 1.899.904
- Altri crediti altri: € 1.788.165

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

- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità: € 0
- Altri crediti da tributi: -€ 8.372
- Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 76.641
- Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 2.400.706
- Crediti verso clienti ed utenti: -€ 441.342
- Altri crediti altri: -€ 1.430.091



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

per un ammontare complessivo di euro : -€ 4.357.152.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 58.876.430 sono così costituite:

- Conto di tesoreria - Istituto tesoriere: € 31.112.418
- Altri depositi bancari e postali: € 27.639.708
- Denaro e valori in cassa: € 124.304

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 876.814 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi: € 16.150
- Risconti attivi: € 860.664.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 167.896.717 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	69.931.109	61.912.531
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	12.955.030	13.950.490
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.010.323	47.871.746
<i>altre riserve indisponibili</i>	965.756	90.295
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	5.376.758	6.981.724
Risultati economici di esercizi precedenti	27.191.226	18.103.425
Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale patrimonio netto di gruppo	98.526.838	89.025.425
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	7.325.957	7.061.423
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.931.732	1.857.085
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.257.689	8.918.508
Totale Patrimonio Netto	107.784.527	97.943.933

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro € 20.440.273 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0
Fondi per imposte	524.067
altri	19.916.206
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	20.440.273

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 84.904.202

Si evidenziano le voci più significative:

- Prestiti obbligazionari: € 3.283.350
- Debiti di finanziamento verso banche e tesoriere: € 20.706.783
- Debiti di finanziamento verso altri finanziatori: € 14.636.355
- Debiti verso fornitori: € 27.058.587
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: € 6.044.584
- Altri debiti tributari: € 2.457.443
- Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: € 1.509.539
- Altri debiti altri: € 8.231.260

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

- Debiti verso fornitori: -€ 3.167.383
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 1.970.557
- Altri debiti tributari: -€ 2.255
- Altri debiti altri: -€ 29.073

per un ammontare complessivo di -€ 5.169.268

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 61.037.488 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: € 1.711.196
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: € 38.687.666
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: € 15.081.872
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: € 878.794
- Altri risconti passivi: € 4.677.960

Conti d'ordine

Ammontano a € 4.576.125 e si riferiscono a:

- 1) Impegni su esercizi futuri: € 4.576.125
- 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: € 712.633
- 7) garanzie prestate a altre imprese: € 1.708.582

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 167.248.255	€ 137.209.983	€ 30.038.272
B	componenti negativi della	€ 164.825.138	€ 131.266.630	€ 33.558.508

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

	gestione			
	Risultato della gestione	€ 2.423.117	€ 5.943.353	-€ 3.520.236
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 1.883.011	€ 1.742.163	€ 140.848
	oneri finanziari	€ 1.451.267	€ 1.403.459	€ 47.808
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 2.854.861	€ 6.282.057	-€ 3.427.196
E	proventi straordinari	€ 9.723.345	€ 6.658.807	€ 3.064.538
E	oneri straordinari	€ 2.015.453	€ 1.314.167	€ 701.286
	Risultato prima delle imposte	€ 10.562.753	€ 11.626.697	-€ 1.063.944
	Imposte	€ 3.254.263	€ 2.787.888	€ 466.375
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 7.308.490	€ 8.838.809	-€ 1.530.319
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 1.931.732	€ 1.857.085	€ 74.647
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 5.376.758	€ 6.981.724	-€ 1.604.966

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Rovigo (Ente capogruppo):

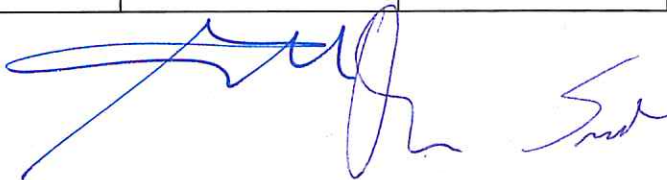
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Rovigo 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 167.248.255	€ 60.077.640	€ 107.170.615
B	componenti negativi della gestione	€ 164.825.138	€ 60.132.933	€ 104.692.205
	Risultato della gestione	€ 2.423.117	-€ 55.293	€ 2.478.410
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 1.883.011	€ 1.477.965	€ 405.046
	oneri finanziari	€ 1.451.267	€ 715.024	€ 736.243
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 2.854.861	€ 707.648	€ 2.147.213
E	proventi straordinari	€ 9.723.345	€ 7.004.125	€ 2.719.220
E	oneri straordinari	€ 2.015.453	€ 1.903.194	€ 112.259
	Risultato prima delle imposte	€ 10.562.753	€ 5.808.579	€ 4.754.174
	Imposte	€ 3.254.263	€ 692.166	€ 2.562.097
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 7.308.490	€ 5.116.413	€ 2.192.077
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 1.931.732		
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 5.376.758	€ 5.116.413	€ 260.345

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

	Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 29.947.243	-€ 73.959	€ 29.873.284
2	Proventi da fondi perequativi	€ 6.581.248	€ 0	€ 6.581.248
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 10.157.294	-€ 5.709	€ 10.151.585
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.218.117	€ 0	€ 1.218.117
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.612.230	€ 0	€ 1.612.230
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 5.069.363	-€ 1.808	€ 5.067.555
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 54.114.598	-€ 873.603	€ 53.240.995
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 66.560.850	-€ 11.668.047	€ 54.892.803
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	€ 121.967	€ 103.150	€ 225.117
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.499.727	-€ 114.406	€ 4.385.321
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 179.882.637	-€ 12.634.382	€ 167.248.255
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
1 9	Proventi da partecipazioni			
a	<i>da società controllate</i>	€ 1.400.000	-€ 1.400.000	€ 0
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.498.804	-€ 1.498.804	€ 0



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

c	da altri soggetti	€ 1.702.223	-€ 878	€ 1.701.345
20	Altri proventi finanziari	€ 187.688	-€ 6.022	€ 181.666
	Totale proventi finanziari	€ 4.788.715	-€ 2.905.704	€ 1.883.011

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

	Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 57.597.929	-€ 5.029	€ 57.592.900
10	Prestazioni di servizi	€ 53.952.016	-€ 11.431.493	€ 42.520.523
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.731.787	-€ 80.498	€ 1.651.289
12	Trasferimenti e contributi			
a	Trasferimenti correnti	€ 6.622.667	€ 0	€ 6.622.667
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 1.612.170	€ 0	€ 1.612.170
13	Personale	€ 30.849.902	€ 0	€ 30.849.902
14	Ammortamenti e svalutazioni			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 741.531	€ 0	€ 741.531
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 8.215.991	-€ 1.964	€ 8.214.027
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
d	Svalutazione dei crediti	€ 9.880.738	€ 0	€ 9.880.738
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 32.181	€ 0	-€ 32.181
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.519.669	€ 0	€ 1.519.669

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

17	Altri accantonamenti	€ 2.002.510	€ 0	€ 2.002.510
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.836.521	-€ 187.128	€ 1.649.393
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 176.531.250	-€ 11.706.112	€ 164.825.138
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 890.925	€ 0	€ 890.925
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 560.342	€ 0	€ 560.342
	Totale oneri finanziari	€ 1.451.267	€ 0	€ 1.451.267

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Rovigo;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente 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 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 2022 dell'Ente Comune di Rovigo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Rovigo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Rovigo, 8 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso