



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Osservazioni e considerazioni	20
9. Conclusioni	21

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 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

Comune di Rovigo

Verbale n.31 del 5/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovigo, lì 5 settembre 2024

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

I sottoscritti,

Dott. Sandro Secchiero, Presidente

Dott. Antonio Mascolo, Componente

Dott. Corrado Basso, Componente

revisori e nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 28/10/2021;

Premesso

- che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 15__ del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.17 del 19/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto in pari data le proposte di deliberazione di Giunta Comunale n. 202 del 3/09/2024 e di Consiglio Comunale n. 42 del 03/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023;
- 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. 530 del 18/12/2023, 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
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	NO	NO	51	
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	NO	35,72	1. Irrilevanza
POLARIS SRL	01174490290	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	51,132	4. Altro
AESS	02574910366	3. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	0,439	
FONDAZIONE ROVIGO CULTURA	01351540297	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
CONSVIPO	80001510298 / 00563870294	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,6945	
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	93019960298	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	19,213	1. Irrilevanza
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

DOCUMENTO

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

N.B. il bilancio di POLARIS S.R.L. è incluso nel gruppo intermedio di ECOAMBIENTE S.R.L. e viene già consolidato nel suo bilancio consolidato

- 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	2022	Integrale
ECOAMBIENTE SRL	01452670290	4. Società controllata	51,132	2022	Integrale
ASM SET SRL	01211050297	4. Società controllata	51	2022	Integrale
AS2 SRL	01396160291	5. Società partecipata	27,1207	2022	Proporzionale
ACQUEVENETE SPA	00064780281	5. Società partecipata	3,79	2022	Proporzionale
CONSVIPO	80001510298 / 00563870294	3. Ente strumentale partecipato	10,6945	2022	Proporzionale
AESS	02574910366	3. Ente strumentale controllato	0,439	2022	Integrale

- 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;
- 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):

DOCUMENTO

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rovigo	176.540.840,65	83.819.768,71	60.077.640,33
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	5.296.225,22	2.514.593,06	1.802.329,21

- 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	176.540.840,65	83.819.768,71	60.077.640,33
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	17.654.084,07	8.381.976,87	6.007.764,03

- 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

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 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 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** 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria del consolidato) che evidenzino criticità per l'Ente capogruppo. 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 (2024);
- **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 2023, 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 "Riserva da risultato economico 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 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 2023 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 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
--------	---	---	-------------------------

DOCUMENTO

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

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	€ 5.720.449	€ 4.573.076	€ 1.147.373
Immobilizzazioni materiali	€ 160.450.442	€ 150.953.059	€ 9.497.383
Immobilizzazioni finanziarie	€ 26.923.081	€ 26.344.345	€ 578.736
Totale immobilizzazioni	€ 193.093.972	€ 181.870.480	€ 11.223.492
Rimanenze	€ 481.876	€ 491.010	-€ 9.134
Crediti	€ 48.546.130	€ 35.214.529	€ 13.331.601
Altre attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 49.151.235	€ 58.876.430	-€ 9.725.195
Totale attivo circolante	€ 98.179.241	€ 94.581.969	€ 3.597.272
Ratei e risconti	€ 1.122.784	€ 876.814	€ 245.970
Totale dell'attivo	€ 292.395.997	€ 277.329.263	€ 15.066.734
Passivo			
Patrimonio netto	€ 115.667.648	€ 107.784.527	€ 7.883.121
Fondo rischi e oneri	€ 26.062.388	€ 20.440.273	€ 5.622.115
Trattamento di fine rapporto	€ 3.451.101	€ 3.162.773	€ 288.328
Debiti	€ 81.517.830	€ 84.904.202	-€ 3.386.372
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 65.697.030	€ 61.037.488	€ 4.659.542
Totale del passivo	€ 292.395.997	€ 277.329.263	€ 15.066.734
Conti d'ordine	€ 16.270.441	€ 6.997.340	€ 9.273.101

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 5.720.449.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 160.450.442



DOCUMENTO

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 26.923.081

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

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 48.546.130

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi: € 7.287.359
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ amministrazioni pubbliche: € 6.002.863
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ imprese controllate: € 114
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ imprese partecipate: € 232
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ altri soggetti: € 1.634.526
- Crediti verso clienti ed utenti: € 27.298.351
- Altri crediti verso l'erario: € 2.871.058
- Altri crediti per attività svolta per c/terzi: € 663.061
- Altri crediti altri: € 2.787.724

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

- Altri crediti da tributi: € 41.612
- Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate: -€ 1.386
- Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 80.797
- Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 988.847
- Crediti verso clienti ed utenti: -€ 392.571
- Altri crediti altri: -€ 178.205

per un ammontare complessivo di euro : -€ 1.600.194

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 49.151.235 sono così costituite:

- Conto di tesoreria - Istituto tesoriere: -€ 1.066.166
- Conto di tesoreria presso Banca d'Italia: € 27.154.542
- Altri depositi bancari e postali: € 22.938.071
- Denaro e valori in cassa: € 124.788

DOCUMENTO

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

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.122.784 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi: € 157.595
- Risconti attivi: € 965.189

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 115.667.648 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	€ 2.027.745	€ 2.027.745
Riserve	€ 67.190.969	€ 63.931.109
<i>riserve da capitale</i>	€ 0	€ 0
<i>riserve da permessi di costruire</i>	€ 13.956.428	€ 12.955.030
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 50.031.321	€ 50.010.323
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.203.220	€ 965.756
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.438.250	€ 5.376.758
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 31.098.603	€ 27.191.226
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0
Totale patrimonio netto di gruppo	€ 105.755.567	€ 98.526.838
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 7.787.531	€ 7.325.957
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	€ 2.124.550	€ 1.931.732
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 9.912.081	€ 9.257.689
Totale Patrimonio Netto	€ 115.667.648	€ 107.784.527

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro € 26.062.388 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	€ 0
Fondi per imposte	€ 521.342

DOCUMENTO

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

altri	€ 25.541.046
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0
Totale fondi rischi	€ 26.062.388

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 € 81.517.830

Si evidenziano le voci più significative:

- Prestiti obbligazionari: € 3.057.487
- Debiti di finanziamento verso banche e tesoriere: € 22.372.625
- Debiti di finanziamento verso altri finanziatori: € 12.373.834
- Debiti verso fornitori: € 26.601.010
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche: € 199.068
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: € 257.720
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: € 2.703.331
- Altri debiti tributari: € 2.602.557
- Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: € 1.650.250
- Altri debiti per attività svolta per c/terzi (2) : € 204.008
- Altri debiti altri: € 9.399.531

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

- Debiti verso fornitori: -€ 1.622.325
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 53.494
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 2.031.156
- Altri debiti tributari: -€ 150.948
- Altri debiti altri: -€ 14.179

per un ammontare complessivo di -€ 3.872.102

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 65.697.030 e si riferisce principalmente a:

DOCUMENTO

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

- Ratei passivi: € 1.754.615
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: € 36.538.495
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: € 15.230.917
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: € 804.086
- Altri risconti passivi: € 11.368.917

Conti d'ordine

Ammontano a € 12.963.108 e si riferiscono a:

- 1) Impegni su esercizi futuri: € 12.963.108
- 2) beni di terzi in uso: € 0
- 3) beni dati in uso a terzi: € 0
- 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: € 687.633
- 5) garanzie prestate a imprese controllate: € 0
- 6) garanzie prestate a imprese partecipate: € 0
- 7) garanzie prestate a altre imprese: € 2.619.700

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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 2023;

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

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

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 150.215.784	€ 167.248.255	-€ 17.032.471

DOCUMENTO

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

B	componenti negativi della gestione	€ 144.135.426	€ 164.825.138	-€ 20.689.712
	Risultato della gestione	€ 6.080.358	€ 2.423.117	€ 3.657.241
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 1.795.795	€ 1.883.011	-€ 87.216
	oneri finanziari	€ 2.032.316	€ 1.451.267	€ 581.049
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 5.843.837	€ 2.854.861	€ 2.988.976
E	proventi straordinari	€ 7.275.369	€ 9.723.345	-€ 2.447.976
E	oneri straordinari	€ 1.819.507	€ 2.015.453	-€ 195.946
	Risultato prima delle imposte	€ 11.299.699	€ 10.562.753	€ 736.946
	Imposte	€ 3.736.899	€ 3.254.263	€ 482.636
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 7.562.800	€ 7.308.490	€ 254.310
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.124.550	€ 1.931.732	€ 192.818
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 5.438.250	€ 5.376.758	€ 61.492

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Rovigo (Ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Rovigo 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 150.215.784	€ 46.107.781	€ 104.108.003
B	componenti negativi della gestione	€ 144.135.426	€ 49.899.057	€ 94.236.369
	Risultato della gestione	€ 6.080.358	-€ 3.791.276	€ 9.871.634

DOCUMENTO

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

C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 1.795.795	€ 1.766.942	€ 28.853
	oneri finanziari	€ 2.032.316	€ 692.363	€ 1.339.953
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
	Risultato della gestione operativa	€ 5.843.837	-€ 2.716.697	€ 8.560.534
E	proventi straordinari	€ 7.275.369	€ 7.275.369	€ 0
E	oneri straordinari	€ 1.819.507	€ 1.686.925	€ 132.582
	Risultato prima delle imposte	€ 11.299.699	€ 2.871.747	€ 8.427.952
	Imposte	€ 3.736.899	€ 677.880	€ 3.059.019
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	€ 7.562.800	€ 2.193.867	€ 5.368.933
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.124.550		
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 5.438.250	€ 2.193.867	€ 3.244.383

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 2023
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 18.620.386	-€ 129.681	€ 18.490.705
2	Proventi da fondi perequativi	€ 6.642.258	€ 0	€ 6.642.258
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 8.988.407	-€ 12.000	€ 8.976.407
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.334.485	€ 0	€ 1.334.485
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 93.433	€ 0	€ 93.433
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 2.962.923	-€ 4.993	€ 2.957.930
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 33.208.813	-€ 864.367	€ 32.344.446
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 74.776.153	-€ 3.447.688	€ 71.328.465
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 6.451	€ 0	€ 6.451
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 154.528	€ 182.319	€ 336.847
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.796.056	-€ 91.699	€ 7.704.357
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 154.583.893	-€ 4.368.109	€ 150.215.784
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni			
a	<i>da società controllate</i>	€ 1.600.000	-€ 1.600.000	€ 0
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.364.450	-€ 24.000	€ 1.340.450
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 1.370.243	-€ 1.370.203	€ 40
20	Altri proventi finanziari	€ 459.481	-€ 4.176	€ 455.305
	Totale proventi finanziari	€ 4.794.174	-€ 2.998.379	€ 1.795.795

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:

DOCUMENTO

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

	Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
B	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 33.604.205	-€ 676.826	€ 32.927.379
10	Prestazioni di servizi	€ 49.035.411	-€ 3.756.620	€ 45.278.791
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.799.937	-€ 115.453	€ 1.684.484
12	Trasferimenti e contributi			
a	Trasferimenti correnti	€ 5.628.760	-€ 898.887	€ 4.729.873
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 120.342	€ 0	€ 120.342
13	Personale	€ 33.835.703	€ 0	€ 33.835.703
14	Ammortamenti e svalutazioni			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.301.857	€ 0	€ 1.301.857
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 8.857.702	-€ 1.356	€ 8.856.346
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
d	Svalutazione dei crediti	€ 9.447.477	-€ 1.836.093	€ 7.611.384
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.940	€ 0	€ 15.940
16	Accantonamenti per rischi	€ 2.636.401	€ 0	€ 2.636.401
17	Altri accantonamenti	€ 3.297.636	€ 0	€ 3.297.636
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.127.259	-€ 287.969	€ 1.839.290
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 151.708.630	-€ 7.573.204	€ 144.135.426
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	Interessi passivi	€ 1.084.937	€ 0	€ 1.084.937
b	Altri oneri finanziari	€ 947.379	€ 0	€ 947.379
	Totale oneri finanziari	€ 2.032.316	€ 0	€ 2.032.316

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;



DOCUMENTO

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

- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 2023 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.



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di 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 2023 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 5 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Sandro Secchiero, Presidente

Dott. Antonio Mascolo, Componente

Dott. Corrado Basso, Componente