

COMUNE DI ROVERETO

Provincia di Trento

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

L'Organo di Revisione

Dott. Samuel Hausbergher

Dott.ssa Cristina Camanini

Dott. Davide Pasquali

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/2020/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 2021 del Comune di Rovereto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 27/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Samuel Hausbergher

Dott.ssa Cristina Camanini

Dott. Davide Pasquali

●—Introduzione

Il collegio dei revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 09.11.2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 17/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale del 22/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 22/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere approvato in Giunta Comunale con deliberazione n. 219 del 20/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 261 del 23/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP"); con deliberazione n. 210 di data 14 settembre 2022, la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare una verifica del perimetro di consolidamento precedentemente approvato, confermandone i risultati;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale pervenuta ed avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato per esercizio 2021"

Dato atto che

- il Comune di Rovereto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.261 del 23/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Rovereto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Rovereto 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;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Rovereto	600.422.036,52	470.832.702,31	59.861.099,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	18.012.661,10	14.124.981,07	1.795.832,98

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Rovereto sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categori a *	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Fondazione Museo Civico Rovereto	02294770223	Ente strumen tale controll ato	No		48,1842%	
Fondazione Museo Storico del Trentino	02050480223	Ente strumen tale partecip ato	No		0,3525%	
Fondazione Trentino Università	96034780229	Ente strumen tale partecip ato	No		0,1491%	Irrilevanza
Museo Storico Italiano della Guerra Onlus	02050480223	Ente strumen tale partecip ato	NO		48,6898%	Irrilevanza
Società Multiservizi Rovereto srl	01648950226	Società controll ata	Si		100,00%	
Findolomiti Energia srl	02114780220	Società partecip ata	No		33,33%	
Dolomiti Energia	01614640223	Società	No		20,26% (di cui	

Holding spa		partecipata			4,3383% diretto + 15,9217% indiretto)	
Trentino Trasporti spa	01807370224	Società partecipata	sì	Di servizio pubblico locale	0,0055%	
Trentino Riscossioni spa	02002380224	Società partecipata	sì	Di servizio strumentale	0,3536%	
Trentino Digitale spa	00990320228	Società partecipata	sì	Di servizio strumentale	0,3842%	
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	01533550222	Società partecipata	sì	Di servizio strumentale	0,5406%	

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Fondazione Museo Civico Rovereto	02294770223	Ente strumentale controllato	48,1842%	2021	integrale
Fondazione Museo Storico del Trentino	02050480223	Ente strumentale partecipato	0,3525%	2021	proporzionale
Società Multiservizi Rovereto srl	01648950226	Società controllata	100,00%	2021	integrale
Findolomiti Energia srl	02114780220	Società partecipata	33,33%	2021	proporzionale
Dolomiti Energia Holding spa	01614640223	Società partecipata	20,26% (di cui 4,3383% diretto + 15,9217% indiretto)	2021	proporzionale
Trentino Trasporti spa	01807370224	Società partecipata	0,0055%	2021	proporzionale
Trentino Riscossioni spa	02002380224	Società partecipata	0,3536%	2021	proporzionale
Trentino Digitale spa	00990320228	Società partecipata	0,3842%	2021	proporzionale
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	01533550222	Società partecipata	0,5406%	2021	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Fondazione Museo Civico Rovereto	48,1842%	316.006,36	€ 658.526,00	2.636,72
Fondazione Museo Storico del Trentino	0,3525%	4.721,97	€ 1.345.009,00	5.443,00
Società Multiservizi Rovereto srl	100,00%	4.481.795,00	€ 4.186.614,00	-295.182,00
Findolomiti Energia srl	33,33%	73.629.166,01	€ 223.174.580,00 (€ 1.151.442 migliaia consolidato)	€ 19.364.991 (€ 128.822 migliaia consolidato)
Dolomiti Energia Holding spa	20,26% (di cui 4,3383% diretto + 15,9217% indiretto)	24.651.737,51	€ 578.407.976,00 (€ 1.145.654 migliaia consolidato)	€ 45.298.156,00 (€ 128.876 migliaia consolidato)
Trentino Trasporti spa	0,0055%	39.933,81	€ 72.078.291,00	9.022,60
Trentino Riscossioni spa	0,3536%	16.003,94	€ 4.234.702,00	93.685,00
Trentino Digitale spa	0,3842%	163.405,61	€ 42.677.534,00	1.085.552,00
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	0,5406%	20,880,85	€ 4.448.151,00	601289
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Fondazione Trentino Università	0,1491%	500,00	201.381,69	-86.264,05
Museo Storico Italiano della Guerra onlus	48,6898%	55.000,00	83.010,00	-29.950,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 17 dicembre 2021 le direttive 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);
- tali direttive **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;
- 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;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Rovereto

● **Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare al fine di procedere alla riclassificazione di singole voci di bilancio e al fine di omogenizzare a livello temporale i diversi bilanci;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Rovereto e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (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).

●—Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- 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, creando una riserva di consolidamento confluita nelle riserve disponibili del bilancio consolidato
- 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.

● Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	70,50	71,00	-0,50
Immobilizzazioni Immateriali	90.919.920,33	22.580.547,35	68.339.372,98
Immobilizzazioni Materiali	621.263.639,16	764.996.391,90	-143.732.752,74
Immobilizzazioni Finanziarie	18.875.445,18	24.294.611,20	-5.419.166,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	731.059.004,67	811.871.550,45	-80.812.545,78
Rimanenze	6.514.627,69	5.443.098,00	1.071.529,69
Crediti	167.863.744,93	135.817.811,74	32.045.933,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	248.373.394,48	14.975.829,00	233.397.565,48
Disponibilità liquide	35.651.003,74	29.440.539,13	6.210.464,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	458.402.770,84	185.677.277,87	272.725.492,97
RATEI E RISCONTI (D)	2.820.911,17	3.509.478,98	-688.567,81
TOTALE DELL'ATTIVO	1.192.282.757,18	1.001.058.378,30	191.224.378,88

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	561.570.261,51	613.511.421,95	-51.941.160,44
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	94.043.955,94	87.459.689,85	6.584.266,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.392.371,10	3.169.725,00	-777.353,90
DEBITI (D) (1)	428.116.573,53	188.075.355,67	240.041.217,86
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	106.159.595,10	108.842.185,83	-2.682.590,73
TOTALE DEL PASSIVO	1.192.282.757,18	1.001.058.378,30	191.224.378,88
CONTI D'ORDINE	36.521.695,81	32.150.036,38	4.371.659,43

● — Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31 dicembre 2021 è pari ad euro 70,50 relativo alla quota di tali crediti presente nel bilancio della Fondazione Museo Storico del Trentino.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		1.338,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.859,65	82.441,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.876.980,59	3.093.470,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.189.132,09	7.096.066,00
5	avviamento	6.057.932,05	7.979.870,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.894.088,91	2.735.180,54
9	altre	79.894.927,04	1.592.180,91
	Totale immobilizzazioni immateriali	90.919.920,33	22.580.547,35

Si rileva che non vi sono state voci di rettifica per tali immobilizzazioni.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

ATTIVO	Anno 2021	Anno 2020
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	197.613.991,09	192.115.728,34
Terreni	14.507.585,82	13.953.877,47
Fabbricati	116.219.936,04	110.234.386,71
Infrastrutture	66.348.948,90	67.389.943,83
Altri beni demaniali	537.520,33	537.520,33
Altre immobilizzazioni materiali (*)	401.630.080,62	545.929.852,81
Terreni	61.785.966,81	54.172.371,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	
Fabbricati	173.214.497,50	192.790.874,07
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	
Impianti e macchinari	160.687.432,25	288.691.206,26
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	3.052.093,93	6.606.990,48
Mezzi di trasporto	117.605,89	129.563,40
Macchine per ufficio e hardware	310.577,41	317.521,71
Mobili e arredi	957.139,78	917.078,65
Infrastrutture	0,00	
Altri beni materiali	1.504.767,05	2.304.246,49
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.019.567,45	26.950.810,75
Totale immobilizzazioni materiali	621.263.639,16	764.996.391,90

Si rileva che non vi sono state rettifiche su tali voci del bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	13.435.432,55	16.833.322,20
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	
b	<i>imprese partecipate</i>	10.473.029,06	16.652.367,65
c	<i>altri soggetti</i>	2.962.403,49	180.954,55
2	Credit verso	4.957.850,89	7.461.289,00
a	altre amministrazioni pubbliche	165,17	
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	
d	<i>altri soggetti</i>	4.957.685,72	7.461.289,00
3	Altri titoli	482.161,74	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.875.445,18	24.294.611,20

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle partecipazioni per un totale di 103.323.651,06.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	6.514.627,69	5.443.098,00
	Totale	6.514.627,69	5.443.098,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	444.250,67	387.862,51
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	444.250,67	387.862,51
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	31.031.730,40	33.896.573,41
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	30.787.789,21	33.190.406,96
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	
c	<i>imprese partecipate</i>	146.599,88	585.503,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	97.341,31	120.663,45
3	Verso clienti ed utenti	85.429.681,84	67.389.615,58
4	Altri Crediti	50.958.082,02	34.143.760,24
a	<i>verso l'erario</i>	25.500.904,28	10.852.297,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.803.069,35	18.447.233,29
c	<i>altri</i>	9.654.108,39	4.844.229,95
	Totale crediti	167.863.744,93	135.817.811,74
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	200.864.823,74	14.783.293,00
2	altri titoli	47.508.570,74	192.536,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	248.373.394,48	14.975.829,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	20.383.906,11	11.115.604,35
a	<i>Istituto tesoriere</i>	20.383.906,11	11.115.604,35
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	15.205.139,53	18.265.393,78
3	Denaro e valori in cassa	61.958,10	59.541,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	
	Totale disponibilità liquide	35.651.003,74	29.440.539,13
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	458.402.770,84	185.677.277,87

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che l'attivo circolante ed in particolare le voci dei crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche, crediti verso clienti ed utenti, altri crediti per attività svolta per c/terzi e altri crediti sono state rettificate a seguito delle scritture di elisione delle partite infra-gruppo. Nella nota integrativa è riportata la descrizione dettagliata di tali operazioni.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	51.428,55	47.000,55
2	Risconti attivi	2.769.482,62	3.462.478,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.820.911,17	3.509.478,98

Si rileva che non vi sono scritture di consolidamento relative a tale voce di bilancio.

● **Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	36.451.789,41	0
II	Riserve	473.288.451,70	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	
b	da capitale	2.181.364,57	
c	da permessi di costruire	293.464,52	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	402.136.952,00	
e	altre riserve indisponibili	86.410,34	
f	altre riserve disponibili	68.590.260,27	
III	Risultato economico dell'esercizio	12.495.544,03	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	22.397.470,05	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	544.633.255,19	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	544.633.255,19	
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.131.581,08	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.805.425,24	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.937.006,32	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	561.570.261,51	613.511.421,95

Si rileva che a seguito della nuova riclassificazione del Patrimonio Netto nel bilancio consolidato 2021 viene attribuito il valore zero a tutte le voci del Patrimonio Netto 2020, come già nel rendiconto 2021.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	4.796.410,65	20.543.672,93
2	per imposte	9.300.951,09	38.086.232,00
3	altri	79.946.594,20	28.829.784,92
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	94.043.955,94	87.459.689,85

Si rileva che non vi sono state operate scritture di consolidamento relative a tale voce di bilancio.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.392.371,10	3.169.725,00
	TOTALE T.F.R. (C)	2.392.371,10	3.169.725,00

Il fondo ***corrisponde*** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che non si sono operate scritture di consolidamento relative a tale voce di bilancio.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	158.725.011,93	107.703.122,02
a	prestiti obbligazionari	19.445.509,37	25.862.210,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	15.077.466,02	15.976.944,86
c	verso banche e tesoriere	122.717.517,90	63.932.944,00
d	verso altri finanziatori	1.484.518,64	1.931.023,16
2	Debiti verso fornitori	58.849.670,23	64.100.040,57
3	Acconti	176.450,33	70.597,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.200.123,56	3.556.604,89
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	512.016,13	462.490,19
c	imprese controllate	0,00	
d	imprese partecipate	35.000,00	
e	altri soggetti	3.653.107,43	3.094.114,70
5	altri debiti	206.165.317,48	12.644.991,19
a	tributari	27.743.572,82	4.457.270,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.777.015,87	2.033.788,80
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	
d	altri	176.644.728,79	6.153.931,78
	TOTALE DEBITI (D)	428.116.573,53	188.075.355,67

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che i debiti sono stati rettificati a seguito dell'elisione delle partite infragruppo per un importo di euro 1.519.066,42. Il dettaglio delle partite infragruppo è riportato nella nota integrativa.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.501.868,06	1.441.742,00
II	Risconti ipassivi	104.657.727,04	107.400.443,83
1	Contributi agli investimenti	87.951.894,91	88.495.875,77
a	da altre amministrazioni pubbliche	86.756.321,10	87.283.084,37
b	da altri soggetti	1.195.573,81	1.212.791,40
2	Concessioni pluriennali	3.945.795,49	18.395.794,00
3	Altri risconti ipassivi	12.760.036,64	508.774,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	106.159.595,10	108.842.185,83

Si rileva che non si sono operate scritture di rettifica relative a tali voci di bilancio.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	36.520.835,84	32.149.176,38
	2) beni di terzi in uso	859,97	860,00
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	36.521.695,81	32.150.036,38

Si rileva che non si sono operate scritture di rettifica relative a tali voci di bilancio.

● **Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	425.078.419,52	366.343.336,89	58.735.082,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	409.733.390,74	343.644.449,40	66.088.941,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.345.028,78	22.698.887,49	-7.353.858,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-796.953,39	2.411.626,97	-3.208.580,36
<i>Proventi finanziari</i>	532.558,11	3.822.669,00	-3.290.110,89
<i>Oneri finanziari</i>	1.329.511,50	1.411.042,03	-81.530,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-216.617,42	517.335,30	-733.952,72
<i>Rivalutazioni</i>	93.854.734,29	41.384.959,16	52.469.775,13
<i>Svalutazioni</i>	94.071.351,71	40.867.623,86	53.203.727,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.410.581,28	594.918,94	1.815.662,34
<i>Proventi straordinari</i>	3.811.687,68	1.747.279,92	2.064.407,76
<i>Oneri straordinari</i>	1.401.106,40	1.152.360,98	248.745,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	16.742.039,25	26.222.768,70	-9.480.729,45
<i>Imposte</i>	2.441.069,98	9.947.172,06	-7.506.102,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	14.300.969,27	16.275.596,64	-1.974.627,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.495.544,03		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.805.425,24	6.676.789,47	-4.871.364,23

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	12.319.073,78	12.663.629,71
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.951.667,74	34.729.431,76
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	35.378.067,09	32.333.253,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.554.516,16	2.075.962,85
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	19.084,49	320.215,72
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	361.817.324,11	292.276.979,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.856.981,50	1.374.669,40
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.107.448,25	3.158.514,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	348.852.894,36	287.743.795,41
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	298.812,78	303.774,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-36.018,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.545.826,78	10.019.697,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.145.714,33	16.385.843,42
	totale componenti positivi della gestione A)	425.078.419,52	366.343.336,89

Si rileva che, a seguito dell'elisione delle partite infra-gruppo, la voce dei proventi da trasferimenti correnti è stata elisa per l'importo pari ad euro 1.001.507,98, la voce proventi derivante dalla gestione dei beni per euro 150.722,89, la voce dei ricavi e proventi dalla prestazione di servizi per euro 3.242.909,28 e la voce altri ricavi per euro 196.343,97. Il dettaglio delle partite infra-gruppo sono riportate nella nota integrativa.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.019.559,51	125.343.347,56
10	Prestazioni di servizi	110.415.234,26	122.973.126,39
11	Utilizzo beni di terzi	12.435.350,83	19.307.759,81
12	Trasferimenti e contributi	4.339.817,33	4.248.903,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.923.222,42	2.775.132,14
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	70.000,00	95.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.346.594,91	1.378.771,37
13	Personale	32.219.679,18	37.591.949,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	19.718.469,54	23.524.200,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.829.465,23	3.126.114,48
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.202.429,14	18.824.510,57
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	748,37	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	685.826,80	1.573.575,03
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		-213.530,70	210.089,00
16	Accantonamenti iper rischi	264.999,19	468.339,00
17	Altri accantonamenti	95.341,54	129.106,00
18	Oneri diversi di gestione	7.438.470,06	9.847.628,89
	totale componenti negativi della gestione B)	409.733.390,74	343.644.449,40

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento motivando tale scelta in considerazione delle peculiarità e diversificazioni delle immobilizzazioni possedute dalle partecipate nonché del relativo uso.

A seguito delle scritture di consolidamento tali voci del bilancio sono state elise per un totale di euro 4.197.986,82. In particolare si è eliso la voce prestazione di servizi per euro 2.930.016,79 e i trasferimenti correnti per euro 935.200. Nella nota integrativa sono riportate in dettaglio le elisioni operate e a quali partite infragruppo si riferiscono.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	440.292,13	3.608.478,79
a	<i>da società controllate</i>	8.545,82	
b	<i>da società partecipate</i>	289.871,93	3.499.064,79
c	<i>da altri soggetti</i>	141.874,38	109.414,00
20	Altri proventi finanziari	92.265,98	214.190,21
	Totale proventi finanziari	532.558,11	3.822.669,00
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.329.511,50	1.411.042,03
a	<i>Interessi passivi</i>	1.329.224,58	1.410.816,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	286,92	226,00
	Totale oneri finanziari	1.329.511,50	1.411.042,03
	totale (C)	1.862.069,61	5.233.711,03
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	93.854.734,29	41.384.959,16
23	Svalutazioni	-94.071.351,71	-40.867.623,86
	totale (D)	-216.617,42	517.335,30

Si rileva che a seguito dell'operazione di elisione delle partecipazioni, l'importo dei proventi da partecipazione da imprese controllate risulta ridotto per un importo pari ai dividendi incassati dal Comune per un importo pari ad euro 7.488.812,73.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.811.687,68	1.747.279,92
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.461.199,07	1.353.386,15
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	112.220,77	146.037,97
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	238.267,84	247.855,80
	totale proventi	3.811.687,68	1.747.279,92
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.401.106,40	1.152.360,98
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.163.972,05	926.213,32
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,27	133.068,19
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	237.134,08	93.079,47
	totale oneri	1.401.106,40	1.152.360,98
	Totale (E)	5.212.794,08	2.899.640,90

Si rileva che non si sono operate elisioni per tali voci di bilancio.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		16.742.039,25	26.222.768,70
26	Imposte	2.441.069,98	9.947.172,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		14.300.969,27	16.275.596,64
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.495.544,03	
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.805.425,24	6.676.789,47

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 16.742.039,25

Si rileva che le scritture di consolidamento hanno comportato una riduzione della voce Risultato prima delle imposte pari ad euro 7.431.715,03.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 14.300.969,27.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento presente in Nota Integrativa;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato presente in nota integrativa.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Rovereto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Rovereto **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;
- con ha correttamente determinato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento;
- 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 2021 del Comune di Rovereto **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rovereto e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Rovereto, 27.09.2022

L'Organo di Revisione

Samuel Hausbergher

Cristina Camanini

Davide Pasquali