

COMUNITA' ROTALIANA – KÖNIGSBERG

PROVINCIA DI TRENTO

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

L'Organo di Revisione



(Rag. Sonia Valorzi)



Indice

1. Introduzione.....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo...	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
5. Stato Patrimoniale consolidato.....	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
6. Conto economico consolidato	17
6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	19
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
8. Osservazioni	24
9. Conclusioni.....	24



COMUNITA' ROTALIANA – KÖNIGSBERG**Verbale n. 10 del 21.11.2022****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

La sottoscritta Sonia Valorzi, Revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario nr. 50 del 22.12.2020, 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:

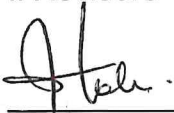
- Legge Regionale Trentino AA del 3 maggio 2018 nr. 2 “Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige”;
- Legge provinciale 9 dicembre 2018 nr. 18 – art. 49;
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis 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/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/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 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità Rotaliana – Königsberg che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzocorona - Rumo, lì 21.11.2022

Il Revisore



(Valorzi Sonia)



1. Introduzione

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario nr. 50 del 22.12.2020;

Premesso

- che con decreto del Commissario della COMUNITA' ROTALIANA-KÖNIGSBERG n. 70 di data 09.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo organo di Revisione con verbale nr. 05 del 04/05/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che Il Revisore ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare 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 decreto n. 178 del 22/12/2021 il Commissario straordinario della Comunità 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") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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 del Consiglio della Comunità;

Dato atto che

- la Comunità Rotaliana – Königsberg ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Commissario straordinario con decreto nr. 178 del 22/12/2021 ha individuato il Gruppo Comunità Rotaliana – Königsberg e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità Rotaliana – Königsberg 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 della Comunità con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comunità Rotaliana – Königsberg	12.040.088,67	6.785.162,95	12.744.598,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	361.203	203.555	382.338

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 della Comunità e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Comunità 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) della Comunità Rotaliana – Königsberg sono i seguenti:

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
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,1724	
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	00990320228	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0831	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,54%	

12.1 Se indicato "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento", 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
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	Società partecipata	0,1724	2021	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	00990320228	Società partecipata	0,0831	2021	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	01533550222	Società partecipata	0,54	2021	Proporzionale

SOC.COOP					
----------	--	--	--	--	--

Si precisa che con il d.m. del Ministero dell'economia e delle finanze 11 agosto 2017, che ha aggiornato gli allegati al d.lgs. n. 118/2011, oltre che intervenire sulle soglie numeriche di rilevanza, ha introdotto, al paragrafo 3 dell'allegato 4/4, l'espressa previsione che "a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione".

Di conseguenza, a partire dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 (per i Comuni della provincia di Trento, leggasi esercizio 2018), sulla base della novità normativa, confluiscono nel perimetro del consolidamento le società totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico di rilevanza e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

Con deliberazione 153/2021/PRSE, la Corte dei Conti, sezione di controllo per il Trentino-Alto Adige ribadisce che ai fini del bilancio consolidato, nello stesso devono confluire tutte le società "in house" e ciò a prescindere dalla quota di partecipazione posseduta, al fine di una corretta stesura del bilancio del gruppo.

L'Ente ha accolto l'invito della Corte dei Conti e con decreto del Commissario nr. 178 del 22.12.2021 si è provveduto ad individuare l'elenco degli enti, delle aziende e delle società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Rotaliana – Königsberg e dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, adeguandosi all'interpretazione della Corte dei Conti ed inserendo nel GAP tutte le società in house partecipate, a prescindere dall'affidamento diretto di un servizio pubblico e pertanto consolidando anche i bilanci dei seguenti enti: Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Digitale S.p.A. e Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop

Da ciò deriva che, essendo partecipate dall'Ente solo le società sopra citate, l'esercizio 2021 è il primo in cui viene predisposto il bilancio consolidato.

Alla data della presente relazione tutte le società hanno approvato il bilancio relativo all'esercizio 2021.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% parteci- pazione	Valore della partecipazione EURO	Patrimonio netto EURO	Risultato d'esercizio EURO
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	0,1724	7.300,63	4.234.702,00	93.685,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A	0,0831	35.465,03	42.677.534,00	1.085.552,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC.COOP	0,54	24.020,02	4.448.151,00	601.289,00

ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% parteci pazion e	Valore della partecipazione EURO	Patrimonio netto EURO	Risultato d'esercizio EURO
NESSUNO				
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% parteci pazion e	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
NESSUNO				

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** con nota prot. n. C13 – 2344 del 02/03/2022, agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** 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), nelle seguenti date:

TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	07.07.2022
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	08.07.2022
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC.COOP	20.06.2022

- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini utili ai fini della predisposizione del documento;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Comunità Rotaliana – Königsberg.

2. 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. L'elenco delle rettifiche operate risultano dettagliate nella Nota Integrativa al bilancio consolidato 2021.
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo per i cui bilanci sono state apportate delle rettifiche;
- per le rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Revisione della Comunità Rotaliana – Königsberg 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).

4. 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 ma prendendo come riferimento i bilanci 2020 in quanto non erano ancora stati approvati i bilanci 2021 delle partecipate;
- 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 e le modalità di contabilizzazione risultano indicate in Nota integrativa;

5. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
Immobilizzazioni Immateriali	12.747,00
Immobilizzazioni Materiali	2.737.862,96
Immobilizzazioni Finanziarie	341,05
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.750.951
Rimanenze	3.795,54
Crediti	5.924.343,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.455.864,86
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.384.004
RATEI E RISCONTI (D)	32.025,62
TOTALE DELL'ATTIVO	12.166.981

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)
PATRIMONIO NETTO (A)	6.789.102,63
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	9.581,41
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	630.967,08
DEBITI (D)	2.588.200,51
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.149.129,14
TOTALE DEL PASSIVO	12.166.981
CONTI D'ORDINE	1.069.001

Si rileva che il 2021 è il primo bilancio consolidato predisposto dall'Ente perché negli esercizi passati l'Ente non riteneva di essere obbligato alla redazione del documentio in quanto le partecipazioni possedute sono tutte inferiori al 1%. Alla luce dei chiarimenti effettuati da parte della sezione regionale della Corte dei Conti si è proceduto ad individuare con decreto del Commissario straordinario nr. 178 del 22.12.2021, i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" G.A.P. della Comunità Rotaliana – Königsberg e del perimetro di consolidamento 2021.

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

In Nota integrativa, in apposito paragrafo, sono elencate in dettaglio le operazioni infragruppo per cui si è operata l'elisione.

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

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	Immobilizzazioni immateriali	
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.060,79
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	827,63
5	avviamento	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.743,98
9	altre	114,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.747

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	14.099,00
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	14.099,00
	1.3	Infrastrutture	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.709.200,32
	2.1	Terreni	571.887,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	1.887.868,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	35.811,85
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	144.526,14
	2.5	Mezzi di trasporto	31.454,56
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.338,47
	2.7	Mobili e arredi	16.282,17
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	31,93
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.563,64
		Totale immobilizzazioni materiali	2.737.863

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	305,00
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	305,00
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00
	2	Crediti verso	36,05
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	35,72
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,33
	3	Altri titoli	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	341
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	3.795,54
	Totale	3.796
II	<u>Crediti</u>	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.566.136,11
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.425.785,39
b	<i>imprese controllate</i>	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	140.350,72
3	Verso clienti ed utenti	142.128,08
4	Altri Crediti	216.079,75
a	<i>verso l'erario</i>	3.213,62
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.964,52
c	<i>altri</i>	202.901,61
	Totale crediti	5.924.344
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1	partecipazioni	0
2	altri titoli	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	3.397.833,07
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.397.833,07
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	58.024,20
3	Denaro e valori in cassa	7,59
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.455.865
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.384.004

Si rileva che:

Crediti: per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate in Nota integrativa con specificata la natura dell'importo eliso e la società interessata. In merito a tale voce si precisa che non sono rilevate delle differenze in sede di riconciliazione dei crediti debiti società partecipate e di ciò è data informazione in nota integrativa; non sussistono crediti con durata residua superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide: alla voce conto di tesoreria è indicato il saldo al 31.12.2021 del conto di Tesoreria della Comunità;

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	0,62
2	Risconti attivi	32.025,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	32.026

5.2. 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
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	256.148,60
II	Riserve	463.208,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	416.477,24
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	46.730,76
f	altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	831.648,90
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.238.097,86
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	6.789.103
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.789.103

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	0,00
2	per imposte	0,00
3	altri	7.422,83
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.158,58
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.581

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
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	630.967,08
	TOTALE T.F.R. (C)	630.967

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021
	D) DEBITI	
1	Debiti da finanziamento	8.726
a	prestiti obbligazionari	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	8.725,50
c	verso banche e tesoriere	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00
2	Debiti verso fornitori	671.657
3	Acconti	2
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.671.136
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.225.637,56
c	imprese controllate	0,00
d	imprese partecipate	0,00
e	altri soggetti	445.498,10
5	altri debiti	236.680
a	<i>tributari</i>	75.220,15
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	92.922,21
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	68.537,96
	TOTALE DEBITI (D)	2.588.201
** 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 per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate in Nota integrativa con specificata la natura dell'importo eliso e la società interessata.
In merito a tale voce si rileva che sia per l'Ente capogruppo che per gli enti partecipanti non risultano debiti di durata superiore a 5 anni.

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
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	2.149.129,14
	Contributi agli investimenti	2.036.316,51
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.036.128,71
b	da altri soggetti	187,70
	Concessioni pluriennali	0,00
	Altri risconti passivi	112.812,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.149.129

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.069.000,80
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.069.001

Si rileva che nei conti d'ordine l'importo registrato, pari ad € 1.069.000,80 corrisponde alla somma degli impegni registrati sugli esercizi successivi ed è relativa anche la quota FPV dell'Ente.

6. 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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.828.463,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.894.072,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	934.391
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55,96
<i>Proventi finanziari</i>	334,26
<i>Oneri finanziari</i>	390,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.570,48
<i>Rivalutazioni</i>	2.570,48
<i>Svalutazioni</i>	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-10.652,77
<i>Proventi straordinari</i>	58.940,46
<i>Oneri straordinari</i>	69.593,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	926.253
Imposte	94.603,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	831.650
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	831.650
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Comunità Rotaliana – Königsberg:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio 2021 Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.828.463,34	12.744.598,94	83.864,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.894.072,41	11.815.387,42	78.684,99
			0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	934.391	929.212	5.179
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55,96	1.741,65	-1.797,61
<i>Proventi finanziari</i>	334,26	1.741,65	-1.407,39
<i>Oneri finanziari</i>	390,22	0,00	390,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.570,48	2.570,48	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	2.570,48	2.570,48	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-10.652,77	-10.660,76	7,99
<i>Proventi straordinari</i>	58.940,46	58.926,77	13,69
<i>Oneri straordinari</i>	69.593,23	69.587,53	5,70
			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	926.253	922.863	3.390
Imposte	94.603,06	93.710,10	892,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	831.650	829.153	2.497
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

La tabella evidenzia la differenza fra il risultato dell'esercizio 2021 dell'Ente Capogruppo rispetto al risultato 2021 del consolidato.

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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.529.698,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.052.255,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	78.554,13
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.398.889,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.632,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	391,33
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	919.241,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-720,97
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	379.853,11
	totale componenti positivi della gestione A)	12.828.463

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.509,15
10	Prestazioni di servizi	4.985.492,39
11	Utilizzo beni di terzi	51.676,86
12	Trasferimenti e contributi	4.334.465,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.070.252,49
b	<i>pubb.</i>	2.721.042,30
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	543.170,54
13	Personale	2.009.150,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	110.814,72
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.479,37
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	98.238,34
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.097,01
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	81,37
16	Accantonamenti per rischi	5.337,69
17	Altri accantonamenti	449,00
18	Oneri diversi di gestione	378.095,04
	totale componenti negativi della gestione B)	11.894.072

Si rileva che l'Ente:

- non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati al fine di non alterare i risultati economici.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	18,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	18,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	316,26
	Totale proventi finanziari	334
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	390,22
a	<i>Interessi passivi</i>	20,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	370,22
	Totale oneri finanziari	390
	totale (C)	- 56
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	2.570,48
23	Svalutazioni	0,00
	totale (D)	2.570

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	<i>Proventi straordinari</i>	58.940,46
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo	58.926,77
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	13,69
	totale proventi	58.940
25	<i>Oneri straordinari</i>	69.593,23
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo	44.340,91
c	Minusvalenze patrimoniali	14.546,24
d	Altri oneri straordinari	10.706,08
	totale oneri	69.593
	Totale (E)	- 10.653

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	926.252,68
26	Imposte	94.603,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	831.649,62
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	831.648,90
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo €. 926.252,68

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 831.649,62

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore 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;
- 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;
- 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;
 - 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) 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, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

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

- il conto economico riclassificato;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Comunità Rotaliana – Königsberg offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 della Comunità Rotaliana – Königsberg **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 2021 della Comunità Rotaliana – Königsberg **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.
- il documento Schemi di bilancio - Consolidato - 2021, deve essere trasmesso, alla BDAP;

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 della Comunità Rotaliana – Königsberg e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Mezzocorona- Rumo, lì 21.11.2022

Il revisore unico