

COMUNITA' ROTALIANA – KÖNIGSBERG

PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022*L'Organo di Revisione**(Rag. Sonia Valorzi)*

Allegato 3 alla delib. del Consiglio dei
Sindaci n. 11 dd. 26.09.2023 Documento
informativo sottoscritto digitalmente ai
sensi dell'art. 20 e seguenti D.lgs 82/2005

COMUNITA' ROTALIANA – KÖNIGSBERG**Verbale n. 07 del 21/09/2023****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

La sottoscritta Sonia Valorzi, Revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario nr. 50 del 22.12.2020, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- Dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 della Comunità Rotaliana – Königsberg che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzocorona – Rumo, lì 21.09.2023

Il Revisore



(Valorzi Sonia)



Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	18
8. Osservazioni e considerazioni	18
9. Conclusioni	19

1. Introduzione

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

Premesso

- Che con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 5 del 17/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- Che questo Organo con verbale n. 04 del 05/05/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022
- l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- Che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- Che con Decreto del Presidente n. 53 del 21/12/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1) 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di INCLUSIONE NEL GAP
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,1724%	Società a totale partecipazione pubblica. Società che fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di SPL
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0831%	Società a totale partecipazione pubblica. Società che fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di SPL
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,54%	Società a totale partecipazione pubblica. Società che fornisce servizi strumentali - non affidataria diretta di SPL

- 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
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	5. Società partecipata	0,1724%	2022	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE S.p.A	00990320228	5. Società partecipata	0,0831%	2022	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP	01533550222	5. Società partecipata	0,54%	2022	Proporzionale

- 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNITA' ROTALIANA - KÖNIGSBERG	14.033.173,54	7.713.292,07	12.397.072,61
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	420.995,21	231.398,76	371.912,18

- 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.
- 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 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 2022 della Comunità Rotaliana – Königsberg.

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. L'elenco delle rettifiche operate risultano dettagliate nella Nota Integrativa al bilancio consolidato 2022.
- 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;
- Tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- 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

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

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e in sede di approvazione del conto consuntivo 2022 **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In sede di analisi delle elisioni relative alle operazioni infragruppo, il revisore 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;
- **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 **NON è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022. In sede di predisposizione del consolidato l'Ente capogruppo ha provveduto ad allineare il valore delle immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2022 riportando in nota integrativa i valori e la scrittura di pre-consolidamento;
- 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 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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

Nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	10.309,17	12.747,00	-2.437,83
Immobilizzazioni materiali	2.692.564,11	2.737.862,96	-45.298,85
Immobilizzazioni finanziarie	341,13	341,05	0,08
Totale immobilizzazioni	2.703.214,41	2.750.951,01	-47.736,60
Rimanenze	2.705,14	3.795,54	-1.090,40
Crediti	4.256.931,60	5.924.344,24	-1.667.412,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.157.140,15	3.455.864,86	3.701.275,29
Totale attivo circolante	11.416.776,89	9.384.004,64	2.032.772,25
Ratei e risconti	37.843,88	32.025,62	5.818,26
Totale dell'attivo	14.157.835,18	12.166.981,27	1.990.853,91

Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	7.716.782,74	6.789.102,83	927.679,91
Fondo rischi e oneri	5.508,06	9.581,41	-4.073,35
Trattamento di fine rapporto	628.500,65	630.967,08	-2.466,43
Debiti	3.639.609,63	2.588.200,81	1.051.408,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.167.434,10	2.149.129,14	18.304,96
Totale del passivo	14.157.835,18	12.166.981,27	1.990.853,91
Conti d'ordine	1.512.505,88	1.069.000,80	443.505,08

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 10.309,17.

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.476,12	€ 2.060,79
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 362,78	€ 827,63
5	avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 8.315,24	€ 9.743,98
9	altre	€ 155,03	€ 114,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 10.309,17	€ 12.747,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 2.692.564,11.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 14.099,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 14.099,00
1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 2.653.215,99	€ 2.709.200,32
2.1	Terreni	€ 571.887,13	€ 571.887,13
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 1.860.110,35	€ 1.887.868,07
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 30.961,85	€ 35.811,85
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 145.450,10	€ 144.526,14
2.5	Mezzi di trasporto	€ 22.407,29	€ 31.454,56
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 7.733,59	€ 21.338,47
2.7	Mobili e arredi	€ 14.644,56	€ 16.282,17
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Altri beni materiali	€ 21,12	€ 31,93
9			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 39.348,12	€ 14.563,64
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 2.692.564,11	€ 2.737.862,96

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 341,13.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	€ 305,08	€ 305,00
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 305,00
c	altri soggetti	€ 305,08	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 36,05	€ 36,05
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 35,72	€ 35,72
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,33	€ 0,33
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 341,13	€ 341,05

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

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.256.931,60.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.772.326,39	€ 5.566.160,84
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 3.772.326,39	€ 5.425.785,39
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 140.375,45
3	Verso clienti ed utenti	€ 119.278,61	€ 142.103,65
4	Altri Crediti	€ 365.326,60	€ 216.079,75
a	verso l'erario	€ 2.323,81	€ 3.213,62
b	per attività svolta per c/terzi	€ 13.174,94	€ 9.964,52
c	altri	€ 349.827,85	€ 202.901,61
	Totale crediti	€ 4.256.931,60	€ 5.924.344,24

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.

Non sussistono invece crediti con durata residua superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.157.140,15 sono così costituite:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 7.090.185,88	€ 3.397.833,07
a	Istituto tesoriere	€ 7.090.185,88	€ 3.397.833,07
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 66.944,81	€ 58.024,20
3	Denaro e valori in cassa	€ 9,46	€ 7,59
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 7.157.140,15	€ 3.455.864,86

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 37.843,88.

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 1,38	€ 0,62
2	Risconti attivi	€ 37.842,50	€ 32.025,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 37.843,88	€ 32.025,62

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 7.716.782,74 e risulta così composto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	€ 256.148,60	€ 256.148,60
II	Riserve	€ 461.666,25	€ 463.208,00
b	riserve da capitale	€ 416.477,24	€ 416.477,24
c	riserve da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00
e	altre riserve indisponibili	€ 45.189,01	€ 46.730,76
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 925.190,25	€ 831.648,90
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.073.777,64	€ 5.238.097,33
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	Totale patrimonio netto di gruppo	€ 7.716.782,74	€ 6.789.102,83
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
VI	fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
VI I	risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
	Totale Patrimonio Netto	€ 7.716.782,74	€ 6.789.102,83

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.508,06 e si riferiscono a:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Fondi per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Fondi per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	altri	€ 2.857,15	€ 7.422,83
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 2.650,91	€ 2.158,58
	Totale fondi rischi ed oneri	€ 5.508,06	€ 9.581,41

Fondo trattamento fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 628.500,65	€ 630.967,08
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 628.500,65	€ 630.967,08



Debiti

I debiti ammontano a euro 3.639.609,63.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	€ 8.725,50	€ 8.725,50
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 8.725,50	€ 8.725,50
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 806.516,01	€ 671.609,22
3	Acconti	€ 2,43	€ 2,04
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.465.892,94	€ 1.671.136,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 2.238.669,95	€ 1.225.637,56
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 227.222,99	€ 445.498,62
5	altri debiti	€ 358.472,75	€ 236.727,87
a	tributari	€ 116.578,05	€ 75.220,15
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 92.688,90	€ 92.922,21
c	per attività svolta per c/terzi (**)	€ 1.482,71	€ 0,00
d	altri	€ 147.723,09	€ 68.585,51
	TOTALE DEBITI (D)	€ 3.639.609,63	€ 2.588.200,81

** 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, per gli enti partecipanti non risultano debiti di durata superiore a 5 anni.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.167.434,10. Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 0,06	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 2.167.434,04	€ 2.149.129,14
1	Contributi agli investimenti	€ 2.014.977,61	€ 2.036.316,51
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.014.774,30	€ 2.036.128,71
b	da altri soggetti	€ 203,31	€ 187,80
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 152.456,43	€ 112.812,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 2.167.434,10	€ 2.149.129,14

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.512.505,88. Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.512.505,88	€ 1.069.000,80
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.512.505,88	€ 1.069.000,80



6. Conto economico consolidato

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 12.483.725,04	€ 12.828.463,37	-€ 344.738,33
B	componenti negativi della gestione	€ 11.473.040,90	€ 11.894.073,16	-€ 421.032,26
	Risultato della gestione	€ 1.010.684,14	€ 934.390,21	€ 76.293,93
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 17.859,77	€ 1.388,34	€ 16.471,43
	proventi finanziari	€ 17.862,10	€ 1.778,56	€ 16.083,54
	oneri finanziari	€ 2,33	€ 390,22	-€ 387,89
D	Rettifica di valore attività finanziarie	€ 3.940,34	€ 2.570,48	€ 1.369,86
	Rivalutazioni	€ 3.940,34	€ 2.570,48	€ 1.369,86
	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato della gestione operativa	€ 1.032.484,25	€ 938.349,03	€ 94.135,22
E	proventi straordinari	€ 52.190,49	€ 57.496,16	-€ 5.305,67
E	oneri straordinari	€ 62.171,47	€ 69.593,23	-€ 7.421,76
	Risultato prima delle imposte	€ 1.022.503,27	€ 926.251,96	€ 96.251,31
	Imposte	€ 97.313,02	€ 94.603,06	€ 2.709,96
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	€ 925.190,25	€ 831.648,90	€ 93.541,35
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 925.190,25	€ 831.648,90	€ 93.541,35
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Comunità Rotaliana – Königsberg.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio COMUNITA' ROTALIANA-KÖNIGSBERG 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 12.483.725,04	€ 12.397.072,61	€ 86.652,43
B	componenti negativi della gestione	€ 11.473.040,90	€ 11.391.708,50	€ 81.332,40
	Risultato della gestione	€ 1.010.684,14	€ 1.005.364,11	€ 5.320,03
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 17.859,77	€ 18.522,31	-€ 662,54
	proventi finanziari	€ 17.862,10	€ 18.522,31	-€ 660,21
	oneri finanziari	€ 2,33	€ 0,00	€ 2,33
D	Rettifica di valore attività finanziarie	€ 3.940,34	€ 3.940,34	€ 0,00
	Rivalutazioni	€ 3.940,34	€ 3.940,34	€ 0,00
	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato della gestione operativa	€ 1.032.484,25	€ 1.027.826,76	€ 4.657,49
E	proventi straordinari	€ 52.190,49	€ 52.183,98	€ 6,51
E	oneri straordinari	€ 62.171,47	€ 62.138,07	€ 33,40
	Risultato prima delle imposte	€ 1.022.503,27	€ 1.017.872,67	€ 4.630,60
	Imposte	€ 97.313,02	€ 96.270,54	€ 1.042,48
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	€ 925.190,25	€ 921.602,13	€ 3.588,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 925.190,25	€ 921.602,13	€ 3.588,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Come indicato nella sezione specifica dalla nota integrativa, non risultano voci relative alle componenti positive di reddito e alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo.

In nota integrativa è stata data esauriente informativa.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comunità Rotaliana – Königsberg**;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente **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 2022 dell'Ente **Comunità Rotaliana – Königsberg** 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;
- il documento Schemi di bilancio - Consolidato - 2022, è stato trasmesso, alla BDAP in data 12.09.2023 protocollato con numero protocollo 225841, ed è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo.

9. Conclusioni

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

esprime:

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

Mezzocorona-Rumo, lì 21.09.2023

Il Revisore Unico



(Valorzi Sonia)



