

COMUNITA' DELLA ROTALIANA– KÖNIGSBERG

PROVINCIA DI TRENTO

Relazione dell’Organo di Revisione
Sulla proposta di deliberazione
consigliare e sullo schema di Bilancio
Consolidato 2023

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Trentin Ruggero

Posta elettronica certificata (PEC) ruggero.trentin@pec.odctrento.it

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
3. Conto economico consolidato	11
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	13
5. Osservazioni.....	14
6. Conclusioni.....	14

COMUNITA' DELLA ROTALIANA– KÖNIGSBERG
Verbale n. 12 del 6 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Comunità della Rotaliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

6 settembre 2024

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.
82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il
documento cartaceo e la firma autografa.

1. Introduzione

Il sottoscritto nominato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 15 del 29 giugno 2023 revisore dei conti per il triennio dal 01.07.2023 al 30.06.2026.

Premesso

- che con deliberazione del Consiglio dei Sindaci della Comunità nr. 5 del 30 aprile 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che l'Organo di revisione con relazione del 15 aprile 2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che con decreto del Presidente n. 76 di data 07 agosto 2024 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2023.
- che per mero errore materiale non è stata considerata la quota di partecipazione aggiornata al 31 dicembre 2023 di Trentino Digitale S.p.A., pari allo 0,0669%, bensì la quota di partecipazione al 31 dicembre 2022, pari allo 0,0831%.
- Che si rende quindi necessario correggere la Relazione del Revisore sul bilancio consolidato esercizio 2023 già trasmessa all'Ente;
- che in data 06.09.2024 l'Organo ha ricevuto il nuovo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Presidente della Comunità con decreto n. 86 del 06 settembre 2024 ha riapprovato gli schemi del Conto Consolidato 2023;
- che con decreto n. 138 del 13.12.2023 il Presidente della Comunità ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 il 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 dei Sindaci della Comunità, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2023 e della relativa relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa. Art. 11 bis del D.Lg. 118/2011 e ss.mm."

Dato atto che

- la Comunità della Rotaliana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente della Comunità con decreto n. 138 del 13.12.2023 ha individuato il Gruppo Comunità della Rotaliana
- e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità della Rotaliana ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico 2023 della Comunità con le società, sono le seguenti:

anno 2023	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
COMUNITÀ ROTALIANA – KOENIGSBERG	€ 15.698.634,37	€ 8.776.556,68	€ 13.676.295,47
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 470.959,03	€ 263.296,70	€ 410.288,86

4

SOCIETÀ/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE ATTIVO	TOTALE PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI	% INCIDENZA ATTIVO	% INCIDENZA PATRIMONIO NETTO	% INCIDENZA RICAVI
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ 14.816.544,00	€ 4.840.849,00	€ 7.808.835,00	94,38	55,16	66,99
TRENTINO DIGITALE SPA	€ 160.957.449,00	€ 42.677.534,00	€ 61.183.173,00	1.025,29	486,27	493,53
CONSORZIO COMUNI TARENTINI SC	€ 8.181.945,00	€ 5.998.394,00	€ 6.333.145,00	52,12	68,34	51,08

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità della Rotaliana i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	<i>Società partecipata</i>	0,1724%
TRENTINO DIGITALE SPA	<i>Società partecipata</i>	0,0669%
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SC	<i>Società partecipata</i>	0,54%

Va peraltro osservato che recentemente la Corte dei Conti - Sezione di controllo per il Trentino Alto

Adige - di Trento ha rilevato l'errata interpretazione da parte di alcuni Comuni delle disposizioni in materia di bilancio consolidato che hanno portato all'esclusione sia dal gruppo amministrazione pubblica che dal perimetro di consolidamento delle partecipazioni in società in house non affidatarie di servizi pubblici locali. Secondo la Corte invece, qualsiasi società in house, partecipata dalla Comunità, titolare di affidamento diretto va inserita nel gruppo amministrazione pubblica e nel perimetro di consolidamento, indipendentemente dall'entità della partecipazione ed anche se l'affidamento diretto non rientra fra i servizi pubblici locali.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipa zione	Valore nominale della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0,1724%	1,00	1.000.000,00	4.840.849,00	333.184,00	Società di revisione	16/05/2024
TRENTINO DIGITALE SPA	0,0669%	1,00	8.033.208,00	53.404.334,00	956.484,00	Società di revisione	15/05/2024
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SC	0,54%	51,58	9.553,00	5.998.394,00	943.728,00	Collegio sindacale	15/05/2024
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipa zione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipa zione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 della Comunità della Rotaliana

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati dalla una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi e Risultato economico di pertinenza di terzi.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	2023	2022	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.824,36	€ 10.309,17	-€ 1.484,81
Immobilizzazioni materiali	€ 2.632.763,23	€ 2.692.564,11	-€ 59.800,88
Immobilizzazioni finanziarie	€ 322,08	€ 341,13	-€ 19,05
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 2.641.909,67	€ 2.703.214,41	-€ 61.304,74
Rimanenze	€ 6.627,17	€ 2.705,14	€ 3.922,03
Crediti	€ 6.138.249,70	€ 4.256.931,60	€ 1.881.318,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 7.347,45	€ 0,00	€ 7.347,45
Disponibilità liquide	€ 6.976.446,79	€ 7.157.140,15	-€ 180.693,36
Tot. Attivo circolante (C)	€ 13.128.671,11	€ 11.416.776,89	€ 1.711.894,22
Ratei e Risconti (D)	€ 34.919,32	€ 37.843,88	-€ 2.924,56
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 15.805.500,10	€ 14.157.835,18	€ 1.647.664,92

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

	2023	2022	Differenza
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 8.782.751,35	€ 7.716.782,74	-€ 1.065.968,61
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 5.847,30	€ 5.508,06	€ 339,24
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 523.833,82	€ 628.500,65	-€ 104.666,83
Tot. Debiti (D)	€ 4.306.901,25	€ 3.639.609,63	€ 667.291,62
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 2.186.166,38	€ 2.167.434,10	€ 18.732,28
TOTALE DEL PASSIVO	15.805.500,10	€ 14.157.835,18	€ 1.647.664,92

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 in particolare:

Rettifiche operate sullo stato patrimoniale e sul conto economico della Comunità della Rotaliana:

Con riferimento allo stato patrimoniale e al conto economico della Comunità della Rotaliana sono state operate le rettifiche necessarie ad aggiornare il valore delle partecipazioni al 31.12.2023, in quanto in sede di rendiconto 2023 sono state valutate sulla base dei dati aggiornati al 31.12.2022.

Rettifiche operate sullo stato patrimoniale e sul conto economico di Trentino Digitale S.p.A.

€ 2.157,18 importo relativo a costi stanziati nel 2022 da parte di Trentino Digitale e poi "girati a sopravvenienze attive"; tale ricavo/credito presente nel bilancio di Consorzio dei Comuni Trentini non è presente tra i costi/debiti di Trentino Digitale S.p.A.. Con la seguente scrittura il valore viene allineato con quanto iscritto nel bilancio di Trentino Digitale S.p.A.:

Elisioni delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Si tratta delle scritture di elisione tra capogruppo e partecipate cioè l'elisione dei costi e dei corrispondenti ricavi tra la Comunità e le partecipate così come dei crediti e dei corrispondenti debiti;

Così come le scritture di elisione tra partecipate cioè l'elisione dei costi e dei corrispondenti ricavi tra le società partecipate così come dei crediti e dei corrispondenti debiti;

Dividendi

Rilevata la distribuzione di un dividendo da Trentino Digitale S.p.A. l'ente ha provveduto a stornare l'intero importo dai ricavi della Capogruppo e ad inserirlo tra i Risultati Economici degli esercizi precedenti ad aumentare il valore del Patrimonio Netto Consolidato.

Elisione Partecipazioni

Sono state eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente.

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni azionarie/non azionarie) sono iscritte nel bilancio della Comunità, ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, valorizzate con il metodo del patrimonio netto.

L'operazione di elisione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17: l'eliminazione, in sede di consolidamento, del valore delle partecipazioni nelle partecipate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto, con il consolidamento, viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, questo permette infatti di classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto.

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	2023	2023	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 13.762.859,88	€ 12.483.725,04	€ 1.279.134,84
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 12.657.758,09	€ 11.473.040,90	€ 1.184.717,19
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.105.101,79	€ 1.010.684,14	€ 94.417,65
Proventi finanziari	€ 126.126,89	€ 17.862,10	€ 108.264,79
Oneri finanziari	€ 0,15	€ 2,33	€ -2,18
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 126.126,74	€ 17.859,77	€ 108.266,70
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 3.472,47	€ 3.940,34	-€ 467,87
Proventi straordinari	€ 131.395,19	€ 52.190,49	€ 79.204,70
Oneri straordinari	€ 195.254,63	€ 62.171,47	€ 133.083,16
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	-€ 63.859,44	-€ 9.980,98	€ -53.878,46
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 1.170.841,56	€ 1.022.503,27	€ 148.338,29
Imposte	€ 101.269,53	€ 97.313,02	€ 3.956,51
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 1.069.572,03	€ 925.190,25	€ 144.381,78

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.170.841,56.

Il risultato netto del Conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.069.572,03.

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 1.069.572,03, mentre quello della Comunità capogruppo ammonta € 1.063.346,79.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023, si rileva che concorrono positivamente tutte le quote di utile consolidato degli altri enti.

Il risultato finale d'esercizio consolidato è determinato non solo dai risultati delle rispettive entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di preconsolidamento ed elisione necessarie per riconciliazione dei bilanci e quindi la redazione del bilancio del gruppo.

La differenza negativa tra l'utile del 2023 e quello del 2022 deriva principalmente, per quanto riguarda i ricavi, dal conto consuntivo della Comunità della Rotaliana nel quale sono diminuiti i proventi da trasferimenti (principalmente dalla Provincia Autonoma di Trento), i ricavi delle vendite da servizi pubblici (in prevalenza mense scolastiche) e gli altri ricavi e proventi diversi rispetto all'anno precedente. Per quanto riguarda i componenti positivi registrati dalla società partecipate si rileva un trend positivo dei proventi. Per quanto riguarda i costi, si assiste a un aumento dei componenti negativi della gestione per tutti gli enti interessati compresa la Comunità della Rotaliana. In particolare per la Comunità della Rotaliana gli aumenti hanno interessato i contratti di servizi per mense scolastiche, assistenza sociale residenziale e semiresidenziale e altri contratti di servizio pubblico. Gli aumenti evidenziati sono parzialmente compensati dalla diminuzione degli oneri per la svalutazione dei crediti.

4. 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:
 - 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;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 della Comunità della Rotaliana offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 della Comunità della Rotaliana **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 riferimento alla determinazione del gruppo PA della Comunità e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 della Comunità della Rotaliana **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio dei Sindaci concernente l'approvazione il bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità della Rotaliana.

6 settembre 2024

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Trentin Ruggero)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.