

# **COMUNE DI ROVATO**

PROVINCIA DI BRESCIA

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

*L'Organo di Revisione*

*Bongiolatti Matteo*

*Molea Sonia*

*Carnevale Mario*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>8</b>
<b>5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>11</b>
<b>6. Conto economico consolidato .....</b>	<b>13</b>
<b>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>16</b>
<b>8. Osservazioni.....</b>	<b>17</b>
<b>9. Conclusioni.....</b>	<b>17</b>

## **Comune di ROVATO**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/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;

#### **PRESENTA**

la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di ROVATO.

L'Organo di Revisione

Bongiolatti Matteo

Molea Sonia

Carnevale Mario

# 1. Introduzione

I sottoscritti Bongiolatti Matteo, Molea Sonia e Carnevale Mario, revisori del Comune di Rovato nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 24/12/2021;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 2/09/2022 l'Organo ha ricevuto la bozza di deliberazione consiliare in corso di convocazione per il giorno 29/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 133 del 5/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 - rimasto invariato rispetto agli esercizi precedenti - 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 – anch'esso rimasto invariato rispetto agli esercizi precedenti;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato all'unico soggetto COGEME SPA l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento, ed 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 Comunale in corso di convocazione per il giorno 29/09/2022;

## Dato atto che

- il Comune di ROVATO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 5/07/2021 ha individuato il Gruppo Comune di ROVATO ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ROVATO ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di ROVATO	103.292.272,20	86.711.830,13	14.095.345,84
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	3.098.768,17	2.601.354,90	422.860,38

**Tenuto conto 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 del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenute scarsamente significative;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di ROVATO sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione  AL 31/12/2021	Metodo di consolidamento
COGEME S.P.A	00298360173	Società partecipata (collegata)	SPA	NO	21,656	PROPORZIONALE

Si precisa altresì che oggetto del consolidamento con il metodo proporzionale è il bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa chiuso al 31/12/2021.

- Non risultano aziende, società ed enti di cui all'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)

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
COGEME SPA	21,65600%	941.850,14	125.771.596,00	11.581.594,00

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

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e 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);
- 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 di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

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

## **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.

## **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione del Comune di ROVATO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

## **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 in base al criterio del costo di acquisto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

## 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

### ATTIVO

<b>GRUPPO COMUNE DI ROVATO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.224.653,77	1.283.229,73	- 58.575,96
Immobilizzazioni Materiali	152.374.115,05	142.332.963,36	10.041.151,69
Immobilizzazioni Finanziarie	9.732.050,91	9.748.166,97	- 16.116,06
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>163.330.819,73</b>	<b>153.364.360,06</b>	<b>9.966.459,67</b>
Rimanenze	1.422.905,48	1.332.100,18	90.805,30
Crediti	20.060.464,94	22.904.544,65	- 2.844.079,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	13.362.752,02	8.570.170,25	4.792.581,77
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>34.846.122,44</b>	<b>32.806.815,08</b>	<b>2.039.307,36</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>678.145,30</b>	<b>327.339,27</b>	<b>350.806,03</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>198.855.087,47</b>	<b>186.498.514,41</b>	<b>12.356.573,06</b>

## PASSIVO

<b>GRUPPO COMUNE DI ROVATO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	113.007.076,82	109.019.506,70	3.987.570,12
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.731.528,34	4.446.426,42	- 714.898,08
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	427.431,84	439.968,04	- 12.536,20
<b>DEBITI ( D )</b>	59.816.091,38	50.761.413,47	9.054.677,91
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	21.872.959,09	21.831.199,78	41.759,31
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>198.855.087</b>	<b>186.498.514</b>	<b>12.356.573</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.253.528,50</b>	<b>5.505.819,69</b>	-

### **5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo**

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

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

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	56.573,05	43.595,88
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.895,91	4.213,33
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	230.297,70	270.612,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	337.720,99	393.645,22
5	avviamento	328.985,17	166.793,63
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	45.574,19	114.469,44
9	altre	221.606,76	289.899,87
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.224.653,77</b>	<b>1.283.229,73</b>



### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	36.486.918,07	36.193.452,20
	1.1	Terreni	406.020,58	406.020,58
	1.2	Fabbricati	3.544.919,84	3.434.396,57
	1.3	Infrastrutture	28.997.349,24	29.090.139,32
	1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	3.262.895,73
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	107335654,3	102091108,3
	2.1	Terreni	19.461.763,56	27.768.065,24
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	37.966.733,04	29.559.987,46
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	46.536.309,39	42.104.139,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.358.777,65	846.877,84
	2.5	Mezzi di trasporto	56.630,83	106.367,49
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	72.653,84	84.253,22
	2.7	Mobili e arredi	135.631,68	150.704,16
	2.8	Infrastrutture	673.293,82	688.418,70
	2.99	Altri beni materiali	1.073.860,51	782.294,29
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.551.542,66	4.048.402,82
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>152.374.115,05</b>	<b>142.332.963,36</b>

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	9.332.254,08	9.580.730,66
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		12.483,11
	c	<i>altri soggetti</i>	9.332.254,08	9.568.247,55
	2	Crediti verso	238.598,66	167.436,31
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	238.598,66	167.436,31
	3	Altri titoli	161.198,17	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.732.050,91</b>	<b>9.748.166,97</b>

### Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	1.422.905,48	1.332.100,18
		<b>Totale</b>	<b>1.422.905</b>	<b>1.332.100</b>
		<b>Crediti</b>		
1		Crediti di natura tributaria	1.558.600,10	1.323.476,91
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.529.499,81	1.285.824,62
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.100,29	37.652,29
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.125.867,88	2.027.748,25
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.125.867,88	2.027.748,25
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	12.626.396,99	14.676.295,21
4		Altri Crediti	3.749.599,97	4.841.456,26
	a	<i>verso l'erario</i>	1.361.872,86	1.390.236,07
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	118.034,53	161.074,68
	c	<i>altri</i>	2.269.692,58	3.290.145,51
		<b>Totale crediti</b>	<b>20.060.464,94</b>	<b>22.868.976,63</b>
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	7.385.241,16	6.076.260,10
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.385.241,16	6.076.260,10
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	5.976.087,63	2.491.977,35
3		Denaro e valori in cassa	1.423,23	1.932,80
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>13.362.752,02</b>	<b>8.570.170,25</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>34.846.122,44</b>	<b>32.771.247,06</b>

### Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	-	-
2		Risconti attivi	678.145,30	327.339,27
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>678.145,30</b>	<b>327.339,27</b>

## 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	Anno 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	0
II	Riserve	99.058.799,96	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	8.666.533,92	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.576.296,17	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
f	altre riserve disponibili	23.815.969,87	
III	Risultato economico dell'esercizio	2.668.187,32	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.331.109,93	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>		<b>113.007.076,82</b>	<b>109.019.506,70</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>113.007.076,82</b>	<b>109.019.506,70</b>

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	3.887,29	887,29
2	per imposte		
3	altri	3.727.641,05	4.445.539,13
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.731.528,34</b>	<b>4.446.426,42</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		427.431,84	439.968,04
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>427.431,84</b>	<b>439.968,04</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti del Gruppo Cogeme Spa.

### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	41.510.001,89	33.013.454,70
a	prestiti obbligazionari	1.814.312,79	1.948.706,33
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	31.942,48	83.257,20
c	verso banche e tesoriere	35.320.552,47	26.770.287,45
d	verso altri finanziatori	4.343.194,15	4.211.203,72
2	Debiti verso fornitori	9.902.856,75	9.372.636,70
3	Acconti	2.241.005,11	1.011.898,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi	982.521,04	974.494,76
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	237.300,40	257.511,08
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	745.220,64	616.680,21
5	altri debiti	5.179.706,59	6.388.928,81
a	<i>tributari</i>	805.326,51	778.441,32
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	458.409,97	417.233,94
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	72.418,56	-
d	<i>altri</i>	3.843.551,55	5.193.253,55
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>59.816.091,38</b>	<b>50.761.413,47</b>

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	163.410,00	161.645,00
II	Risconti passivi	21.709.549,09	21.669.554,78
1	Contributi agli investimenti	5.803.361,83	4.640.436,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.657.762,81	4.490.828,88
b	da altri soggetti	145.599,02	149.607,92
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	15.906.187,26	17.029.117,98
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>21.872.959,09</b>	<b>21.831.199,78</b>

## Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri		6.250.347,13	5.502.638,32
2) beni di terzi in uso		3.181,37	3.181,37
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>6.253.528,50</b>	<b>5.505.819,69</b>

La voce impegni su esercizi futuri è relativa agli impegni di spesa corrente pluriennali assunti nell'anno 2021, ma relativi agli esercizi finanziari futuri.

## 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 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.275.958,77	36.182.817,06	6.093.141,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.784.210,04	34.245.128,10	5.539.081,94
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>2.491.748,73</b>	<b>1.937.688,96</b>	<b>554.059,77</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	66.926,66	118.032,31	184.958,97
<i>Proventi finanziari</i>	<i>975.473,42</i>	<i>629.573,56</i>	<i>345.899,86</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>908.546,76</i>	<i>747.605,87</i>	<i>160.940,89</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	99,40	-	99,40
<i>Rivalutazioni</i>	<i>99,40</i>	<i>-</i>	<i>99,40</i>
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	827.562,82	740.986,00	86.576,82
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.218.143,08</i>	<i>883.403,91</i>	<i>334.739,17</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>390.580,26</i>	<i>142.417,91</i>	<i>248.162,35</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>3.386.337,61</b>	<b>2.560.642,65</b>	<b>825.694,96</b>
Imposte	718.150,29	543.140,38	175.009,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>2.668.187,32</b>	<b>2.017.502,27</b>	<b>650.685,05</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.668.187,32</b>	<b>2.017.502,27</b>	<b>650.685,05</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	7.551.812,35	7.331.256,50
2	Proventi da fondi perequativi	913.912,41	894.816,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.416.993,13	2.883.572,08
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.305.061,31	2.827.281,77
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	65.401,48	56.290,31
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.530,34	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.659.820,56	21.627.301,35
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	499.552,57	592.978,51
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.019.670,95	1.090.876,57
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	22.140.597,04	19.943.446,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	159.723,39	- 4.163,99
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	33.436,86	- 44.468,36
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	773.904,66	614.730,45
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.766.355,41	2.879.772,85
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>42.275.958,77</b>	<b>36.182.817,06</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.763.197,80	2.545.921,76
10	Prestazioni di servizi	19.563.526,94	15.143.954,14
11	Utilizzo beni di terzi	1.184.776,02	1.156.229,63
12	Trasferimenti e contributi	2.049.963,90	2.513.181,91
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.941.877,01	2.281.756,91
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	9.090,00	23.205,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	98.996,89	208.220,00
13	Personale	6.968.264,97	6.555.259,74
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.455.797,27	5.698.350,94
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	373.059,13	343.454,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.999.349,59	3.562.976,11
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	173.605,80
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.083.388,55	1.618.314,10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 13.066,20	- 67.528,62
16	Accantonamenti per rischi	32.484,00	-
17	Altri accantonamenti	192.472,79	178.470,38
18	Oneri diversi di gestione	586.792,55	521.288,22
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>39.784.210,04</b>	<b>34.245.128,10</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	946.392,32	601.036,42
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	946.392,32	601.036,42
20	Altri proventi finanziari	29.081,10	28.537,14
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>975.473,42</b>	<b>629.573,56</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	908.546,76	747.605,87
a	<i>Interessi passivi</i>	908.546,76	747.605,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>908.546,76</b>	<b>747.605,87</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>66.926,66</b>	<b>- 118.032,31</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	99,40	-
23	Svalutazioni		-
	<b>totale (D)</b>	<b>99,40</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.218.143,08	883.403,91
a	Proventi da permessi di costruire	535.000,00	200.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	154.700,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	330.422,91	203.752,31
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	352.720,17	324.951,60
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>totale proventi</b>	<b>1.218.143,08</b>	<b>883.403,91</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	390.580,26	142.417,91
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	274.287,54	139.278,66
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		3.139,25
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	116.292,72	-
	<b>totale oneri</b>	<b>390.580,26</b>	<b>142.417,91</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>827.562,82</b>	<b>740.986,00</b>

## **Risultato d'esercizio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	3.386.337,61	2.560.642,65
26	Imposte	718.150,29	543.140,38
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	2.668.187,32	2.017.502,27
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	2.668.187,32	2.017.502,27
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.386.337,61.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.668.187,32.  
Si rileva che il risultato di pertinenza di terzi è pari a zero avendo utilizzato il metodo proporzionale per effettuare le operazioni di consolidamento.

## **7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- 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;
- 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 risulta allegato anche il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

## 8. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di ROVATO 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;

- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di ROVATO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ROVATO e invita l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Letto confermato sottoscritto nelle sedi dei componenti del collegio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA MOLEA SONIA

DOTT. CARNEVALE MARIO