



UNIONE DEI COMUNI
VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA
COMUNI DI CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Cottifogli

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 7 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 11 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 14 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 14 |
| CONCLUSIONI | 14 |

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 17 Settembre 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 17/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 12/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta n. 13 del 26/02/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D. Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 dell'Unione, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento (All. 4/4), verifica che ha prodotto la rideterminazione del perimetro di consolidamento inserendo la società GAL dell'Appennino Bolognese all'interno delle aziende da consolidare in precedenza esclusa;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale dell'Unione, risultano le seguenti:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia - anno 2017 | 6.723.376,14 | 2.272.905,58 | 14.293.700,73 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 672.337,61 | 227.290,56 | 1.429.370,07 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

nessuno

enti strumentali controllati:

ASC Insieme - quota di partecipazione 100%;

enti strumentali partecipati:

nessuno

società controllate:

nessuna

società partecipate:

Lepida spa - quota di partecipazione 0,0015%

GAL dell'Appennino Bolognese – quota di partecipazione 4,5%

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrativa per ogni entità ove ognuna evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni,

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “gruppo amministrazione pubblica dell’Unione”;

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali controllati e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli dell’Unione.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per ASC Insieme e con il metodo proporzionale per Lepida e per il GAL dell’Appennino Bolognese in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2017 (A) | Conto economico consolidato 2016 (*) (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 19.112.863,00 | 19.115.061,00 | -2.198,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 18.684.503,00 | 18.047.528,00 | 636.975,00 |
| | Risultato della gestione | 428.360,00 | 1.067.533,00 | -639.173,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 43,00 | 459,00 | -416,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 1.017,00 | 0,00 | 1.017,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 427.386,00 | 1.067.992,00 | -640.606,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 23.089,00 | 1.309.099,00 | -1.286.010,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 58.657,00 | 1.625.068,00 | -1.566.411,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 391.818,00 | 752.023,00 | -360.205,00 |
| | <i>Imposte</i> | 366.508,00 | 360.454,00 | 6.054,00 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 25.310,00 | 391.569,00 | -366.259,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 25.310,00 | 391.569,00 | -366.259,00 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico dell'Unione (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2017 (A) | Bilancio dell'Unione 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 19.112.863,00 | 14.293.701,00 | 4.819.162,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 18.684.503,00 | 14.117.534,00 | 4.566.969,00 |
| | Risultato della gestione | 428.360,00 | 176.167,00 | 252.193,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 43,00 | 41,00 | 2,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 1.017,00 | 0,00 | 1.017,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 427.386,00 | 176.208,00 | 251.178,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 23.089,00 | 23.089,00 | 0,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 58.657,00 | 58.657,00 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 391.818,00 | 140.640,00 | 251.178,00 |
| | Imposte | 366.508,00 | 115.512,00 | 250.996,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 25.310,00 | 25.128,00 | 182,00 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2017 |
|---|----------------------------------|-----------------------|--|
| Proventi da trasferimenti e contributi correnti | 25.091.210,55 | -10.580.138,91 | 14.511.071,64 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4.192.782,00 | -138.683,00 | 4.054.099,00 |
| Totale | 29.283.992,55 | -10.718.821,91 | 18.565.170,64 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2017 |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--|
| Prestazioni di servizio | 12.750.009,00 | -138.683,00 | 12.611.326,00 |
| Trasferimenti e contributi correnti | 10.951.015,00 | -10.550.944,00 | 400.071,00 |
| Personale | 4.816.042,00 | -29.195,00 | 4.786.847,00 |
| Totale | 28.517.066,00 | -10.718.822,00 | 17.798.244,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|---|---------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 355.249,00 | 112.632,00 | 242.617,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 510.167,00 | 479.650,00 | 30.517,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 955,00 | 14.890,00 | -13.935,00 |
| Totale immobilizzazioni | 866.371,00 | 607.172,00 | 259.199,00 |
| Rimanenze | 20,00 | 0,00 | 20,00 |
| Crediti | 7.087.436,00 | 6.092.818,00 | 994.618,00 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.231.795,00 | 2.878.928,00 | -647.133,00 |
| Totale attivo circolante | 9.319.251,00 | 8.971.746,00 | 347.505,00 |
| Ratei e risconti | 37.558,00 | 151.634,00 | 189.192,00 |
| Totale dell'attivo | 10.223.180,00 | 9.730.552,00 | 795.896,00 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 2.273.481,00 | 2.357.629,00 | -84.148,00 |
| Fondo rischi e oneri | 608.375,00 | 545.226,00 | 63.149,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 656,00 | 0,00 | 656,00 |
| Debiti | 6.620.498,00 | 6.495.894,00 | 124.604,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 720.170,00 | 331.799,00 | 388.371,00 |
| Totale del passivo | 10.223.180,00 | 9.730.548,00 | 304.223,00 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 901.087,00 | -901.087,00 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 355.249

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 510.167

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 955

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.087.436

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Riduzione di € 2.934.205 per crediti relativi a trasferimenti e contributi per progetti sociali e per personale comandato a favore di ASC Insieme
- Riduzione di € 109.301 per crediti nei confronti di Lepida, comprensivi di IVA

per un ammontare complessivo di euro 3.043.506

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.231.795 sono così costituite:

- € 1.324.281 Unione
- € 905.401 ASC Insieme
- € 84 Lepida in proporzione alla quota detenuta
- € 2.028 GAL dell'Appennino Bolognese in proporzione alla quota detenuta

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.273.481,00 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2017 | 2016 (*) |
|--|---------------------|---------------------|
| fondo di dotazione | 779.299,00 | 776.199,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 633.571,00 | 241.983,00 |
| riserve da capitale | 434.961,00 | 838.037,00 |
| riserve da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 349.960,00 | 0,00 |
| altre riserve indisponibili | 50.381,00 | 109.851,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 25.309,00 | 391.559,00 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 2.273.481,00 | 2.357.629,00 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| totale patrimonio netto | 2.273.481,00 | 2.357.629,00 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 608.375 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere | |
| fondo personale in quiescenza | 0,00 |
| altri | 161.637,00 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 446.738,00 |
| Totale fondi rischi | 608.375,00 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Unione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.620.497

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Riduzione di € 3.043.506 per debiti nei confronti di ASC Insieme relativi a progetti sociali e personale comandato e debiti nei confronti di Lepida al netto dell'IVA

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 720.170 e si riferisce principalmente a contributi afferenti progetti biennali di carattere sociale iscritti nel bilancio di ASC Insieme

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 dell'Unione 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 n. 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 2017 dell'Unione rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia.

L'Organo di Revisione
Dott. Roberto Cottifogli