



**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  
ANNO 2018

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Roberto Cottifogli*

## **Indice**

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b>	<b>10</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>11</b>
<b>6. Conclusioni .....</b>	<b>11</b>

## **Verbale n. 15 del 20 Settembre 2019**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- 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 2018 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

# 1. Introduzione

Il sottoscritto Roberto Cottifogli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 27/03/2017;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 19/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 2 del 07/01/2019 la Giunta dell'Unione ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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. 118/2011 (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 dell'Unione, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 art. 11-bis del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e rettifica del perimetro di consolidamento come definito con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 2 del 07/01/2019"

## Dato atto che

- il L'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta ha individuato il Gruppo Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il l'Unione 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 dell'Unione con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia	7.210.843,00	2.275.965,00	16.156.576,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	216.325,29	227.596,50	1.615.657,60

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dell'Unione e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Unione e le società in house;
- 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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione i seguenti soggetti giuridici:

<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>	<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>		<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>	
	<b>aggiornata al 31/12/2018</b>	<b>Motivo inclusione</b>	<b>Motivo esclusione</b>	<b>Motivo inclusione</b>	<b>Motivo esclusione</b>
ASC Insieme	100	Ente strumentale controllato	_____	Ente strumentale controllato	_____
Lepida Scpa	0,0015	Società in house	_____	Società in house	_____
G.A.L. dell'Appennino bolognese	4,75	_____	Società partecipata per una quota inferiore al 20%	_____	_____

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che si è proceduto all'esclusione di G.A.L., precedentemente inclusa a seguito dell'applicazione del principio contabile secondo il quale: "a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata".

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>						
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione
ASC Insieme	100	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	Dott. Masotti
<b>CONTROLLATE NON CONSOLIDATE</b>						
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione
nessuna						
<b>PARTECIPATE NON CONSOLIDATE</b>						
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione
G.A.L. dell'Appennino Bolognese	4,75	1.000,00	68.893,00	82.547,00	1.236,00	Dott. Resta

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 integrale per i dati relativi ad ASC Insieme e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per i dati relativi a Lepida.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	710.267,00	355.249,00	355.018,00
Immobilizzazioni Materiali	633.325,00	510.167,00	123.158,00
Immobilizzazioni Finanziarie	12.974,00	955,00	12.019,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.356.566,00</b>	<b>866.371,00</b>	<b>490.195,00</b>
Rimanenze	43,00	20,00	23,00
Crediti	7.391.789,00	7.087.436,00	304.353,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	5,00	-	5,00
Disponibilità liquide	1.815.645,00	2.231.795,00	- 416.150,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>9.207.482,00</b>	<b>9.319.251,00</b>	<b>- 111.769,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>54.090,00</b>	<b>37.558,00</b>	<b>16.532,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>10.618.138,00</b>	<b>10.223.180,00</b>	<b>394.958,00</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	2.377.492,00	2.273.481,00	104.011,00
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	500.201,00	608.375,00	- 108.174,00
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	1.225,00	656,00	569,00
<b>DEBITI ( D )</b>	6.987.884,00	6.620.498,00	367.386,00
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	781.336,00	720.170,00	61.166,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>10.648.138,00</b>	<b>10.223.180,00</b>	<b>424.958,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>451.258,00</b>	-	-

Analisi dei principali componenti positivi e negativi dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

<b>Stato Patrimoniale attivo</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2018</b>
Partecipazione in imprese partecipate	4.773,00	-1.000,00	3.773,00
Partecipazione in altri soggetti	50.000,00	-50.000,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	7.867.078,00	-2.285.719,00	5.581.359,00
<b>Totale</b>	<b>7.921.851,00</b>	<b>- 2.336.719,00</b>	<b>5.585.132,00</b>
<b>Stato Patrimoniale passivo</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2018</b>
Riserve da capitale	482.081,00	-51.000,00	431.081,00
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche	443.835,00	-123.592,00	320.243,00
Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate	2.363.301,00	-2.162.127,00	201.174,00
<b>Totale</b>	<b>3.289.217,00</b>	<b>- 2.336.719,00</b>	<b>952.498,00</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.211.919,00	19.112.864,00	1.099.055,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.813.438,00	18.684.502,00	1.128.936,00
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>398.481,00</b>	<b>428.362,00</b>	<b>- 29.881,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	406,00	- 974,00	1.380,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>425,00</i>	<i>43,00</i>	<i>382,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>19,00</i>	<i>1.017,00</i>	<i>- 998,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	673,00	-	673,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>673,00</i>	<i>-</i>	<i>673,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	35.885,00	- 35.569,00	71.454,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>56.914,00</i>	<i>23.089,00</i>	<i>33.825,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>21.029,00</i>	<i>58.658,00</i>	<i>- 37.629,00</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>435.445,00</b>	<b>391.819,00</b>	<b>43.626,00</b>
Imposte	431.577,00	366.509,00	65.068,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>3.868,00</b>	<b>25.310,00</b>	<b>- 21.442,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2018</b>
Proventi da trasferimenti e contributi correnti	26.306.823,00	-10.748.528,00	15.558.295,00
Contributi agli investimenti	685.266,00	-11.830,00	673.436,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.736.918,00	-143.305,00	3.593.613,00
<b>Totale</b>	<b>30.729.007,00</b>	<b>-10.903.663,00</b>	<b>19.825.344,00</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazioni di servizio	12.010.194,00	-162.803,00	11.847.391,00
Trasferimenti e contributi correnti	11.009.686,00	-10.715.103,00	294.583,00
Trasferimenti e contributi agli investimenti da altri soggetti	11.830,00	-11.830,00	0,00
Personale	4.965.165,00	-33.425,00	4.931.740,00
Oneri diversi di gestione	1.306.928,00	19.498,00	1.326.426,00
<b>Totale</b>	<b>29.303.803,00</b>	<b>-10.903.663,00</b>	<b>18.400.140,00</b>

#### 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'assenza 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

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 dell'Unione offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia 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 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 2018 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia 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.

## 6. 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:**

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Cottifogli