

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E
SAMOGGIA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Letizia Ampollini

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
5. Osservazioni.....	12
6. Conclusioni.....	12

Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia

Verbale n. 18 del 17/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiorenzuola d'Arda, lì 17 novembre 2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Letizia Ampollini

1. Introduzione

La sottoscritta Letizia Ampollini, Revisore Unico dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 3 del 27/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 20/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che in data 30/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 16/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo;
- 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 – Art. 11-bis, D.LGS n. 118/2011"

Dato atto che

- l'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 16/12/2019 ha individuato il Gruppo Unione Reno Lavino e Samoggia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia	9.230.812,64	2.684.846,82	18.581.283,65
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	276.924,38	80.545,40	557.438,51

Tenuto conto che:

- in base al principio contabile 4/4 sono considerate rilevanti, in ogni caso, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Unione e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Unione Reno Lavino e Samoggia:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazioni e al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Lepida S.p.a. c.f. 02770891204	Società partecipata	DIRETTA	SI	SI	0,00150	
Azienda Servizi per la Cittadinanza Insieme c.f. 02985591201	Ente Strumentale controllato	DIRETTA	NO	NO	100	
G.A.L. dell'Appenino Bolognese S.c.a.r.l. c.f. 02323051207	Società partecipata	DIRETTA	NO	NO	4,75	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il Gruppo di Amministrazione Pubblica è cambiato per effetto dell'inclusione di G.A.L.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Lepida S.p.a. c.f. 0277089120	Società partecipata	0,00150	2019	PROPORZIONALE
Azienda Servizi per la Cittadinanza Insieme c.f. 02985591201	Ente Strumentale controllato	100	2019	INTEGRALE
G.A.L. dell'Appenino Bolognese S.c.a.r.l. c.f. 02323051207	Società partecipata	4,75	2019	PROPORZIONALE

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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	629421	710267	-80846
Immobilizzazioni Materiali	899836	663325	236511
Immobilizzazioni Finanziarie	9069	12974	-3905
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.538.326	1.386.566	151.760
Rimanenze	2	43	-41
Crediti	8159434	7391789	767645
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	5	-5
Disponibilità liquide	2895866	1815645	1080221
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.055.302	9.207.482	1.847.820
RATEI E RISCONTI (D)	9652	54090	-44438
TOTALE DELL'ATTIVO	12.603.280	10.648.138	1.955.142

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	2706035	2377492	328543
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	439944	500201	-60257
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1658	1225	433
DEBITI (D)	8734609	6987884	1746725
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	721034	781336	-60302
TOTALE DEL PASSIVO	12.603.280	10.648.138	1.955.142
CONTI D'ORDINE	210.668	451.258	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio le differenze da consolidamento dei dati dello Stato Patrimoniale attivo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Valore di consolidamento	Elisioni	Valore bilancio Consolidato		
Immobilizzazioni Finanziarie	63884	-54277	9607		
Crediti	10591801	-2432366	8159435		

Si rileva che è stato correttamente eliminato il valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo per un valore di euro 54.277 per effetto dell'inserimento pro quota, in proporzione della percentuale posseduta, dei valori di bilancio delle società partecipate. Per quanto riguarda l'eliminazione delle partite infragruppo, il Revisore sottolinea come tale operazione presupponga la verifica della corrispondenza tra i saldi reciproci. Da questo punto di vista occorre segnalare che le discordanze rilevate in sede di Rendiconto 2019 tra i debiti di Unione verso Asc e i crediti di Asc verso Unione sono dovute principalmente a differenti criteri di contabilizzazione delle operazioni di gestione dei vari organismi; in particolare, la differenza rilevata tra il totale dei debiti verso la controllata risultanti dal bilancio di Unione (euro 2.468.185,72) e il totale dei crediti verso la controllante risultanti dal bilancio di Asc e asseverati dal corrispondente organo di revisione contabile, (euro 2.432.139,02) consegue alla diversa metodologia contabile con la quale vengono rilevati i trasferimenti da Unione a Asc rispetto al criterio (competenza economica) usato da Asc per contabilizzare i ricavi derivanti dai detti trasferimenti. Il Revisore sottolinea che, dopo aver verificato la presenza dei saldi discordanti e chiarito le ragioni di tali discordanze, i principi contabili relativi al bilancio consolidato impongono di procedere ad una sistemazione contabile dei disallineamenti attraverso adeguate scritture di pre-consolidamento. Dopo tale operazione si può procedere all'eliminazione dei saldi reciproci. Il Revisore verifica che, al contrario, in sede di consolidamento i due saldi sono stati conservati e che il consolidamento è avvenuto elidendo dai crediti l'importo di euro 2.432.139,02 rilevato nelle scritture contabili di Asc. Per quanto riguarda la differenza di euro 3.123 rilevata in sede di asseverazione dei crediti/debiti reciproci verso la società partecipata Lepida, il Revisore ritiene sia ininfluenza ai fini del consolidamento, considerando che la percentuale di partecipazione posseduta dalla Capogruppo e utilizzata ai fini del consolidamento con il metodo proporzionale è pari allo 0,0015%.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio le differenze da consolidamento dei dati dello Stato Patrimoniale passivo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Valore di consolidamento	Elisioni/integrazioni	Valore bilancio Consolidato
Riserve da risultato economico esercizi precedenti	650090,65	21140	671230,7
Debiti	11166975	-2432366	8734609

Per quanto concerne l'eliminazione dei debiti infragruppo, si rimanda alle argomentazioni svolte al paragrafo precedente, in tema di eliminazione dei crediti infragruppo. Anche in questo caso il consolidamento è avvenuto elidendo dai debiti l'importo di euro 2.432.139,02 corrispondente all'importo dei crediti di Asc verso l'Unione risultante dalla contabilità di Asc e asseverato dal relativo organo di revisione. Per quanto riguarda invece le riserve, si rileva che è stata imputata alla riserva da risultato economico esercizi precedenti la differenza negativa di consolidamento da annullamento, determinata quale differenza tra il valore delle partecipazioni iscritto nel bilancio della capogruppo e il valore del patrimonio netto delle partecipate.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22097397	20211919	1885478
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21340857	19813438	1527419
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	756.540	398.481	358.059
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1781	406	-2187
<i>Proventi finanziari</i>	7	425	-418
<i>Oneri finanziari</i>	1788	19	1769
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-496	673	-1169
<i>Rivalutazioni</i>	31	673	-642
<i>Svalutazioni</i>	527		527
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	118818	35885	82933
<i>Proventi straordinari</i>	158694	56914	101780
<i>Oneri straordinari</i>	39876	21029	18847
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	873.081	435.445	437.636
Imposte	464151	431577	32574
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	408.930	3.868	405.062
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Capogruppo:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22097397	18581283,65	3516113,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21340857	18073763,39	3267093,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	756.540	507.520	249.020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1781	0,04	-1781
<i>Proventi finanziari</i>	7		7
<i>Oneri finanziari</i>	1788		1788
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-496	-495,92	-0,08
<i>Rivalutazioni</i>	31	31,18	-0,18
<i>Svalutazioni</i>	527	527,1	-0,1
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	118818	145099,69	-26281,69
<i>Proventi straordinari</i>	158694	158694,19	-0,19
<i>Oneri straordinari</i>	39876	13594,5	26281,5
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	873.081	652.124	220.957
Imposte	464151	243242,1	220908,9
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	408.930	408.882	48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Si evidenzia che:

- i componenti positivi di gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie mentre sono stati eliminati i ricavi realizzati all'interno del Gruppo per un importo pari a euro 10.615.033
- i componenti negativi di gestione sono stati depurati degli importi relativi ai rapporti infragruppo pari a euro 10.615.033
- il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari a euro 408.930.

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;
- 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'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;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
- 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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 relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- per quanto riguarda la procedura di consolidamento di cui all'allegato 4/4 del D.lgs. n.118/2011, per quanto riguarda le operazioni di elisione delle partite infragruppo occorre rilevare che il punto 4.2 del detto principio contabile dispone **“Eliminazione 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. 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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:*

- *Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);*

- *Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;*

- *La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.*

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.”

6. Conclusioni

Considerando quanto precisato in merito all'eliminazione dei saldi debiti/crediti reciproci fra Unione e controllata, il Revisore, tenendo conto in primo luogo della non rilevante differenza tra i detti saldi in termini di valore, in confronto all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici in cui è inserita e inoltre delle peculiarità degli organismi che compongono l'area di consolidamento e delle difficoltà insite nell'allineamento di valori la cui registrazione si basa su diversi criteri contabili, ritiene che, se pur la procedura seguita nelle operazioni di eliminazione dei saldi reciproci delle operazioni infragruppo sia non propriamente esatta, sia però tale da non influire sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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, pur se con i rilievi evidenziati, sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia. Invita per il futuro l'Amministrazione a programmare incontri con i referenti amministrativi degli organismi controllati e partecipati, al fine di organizzare un coordinamento delle metodologie e dei criteri di rilevazione contabili delle operazioni infragruppo.

Fiorenzuola d'Arda, 17 novembre 2020

Il revisore

Dott.ssa Letizia Ampollini