

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Provincia di Ravenna

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Patrizia Baldo

(firmato digitalmente)

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI	16

L'Organo di Revisione

Verbale n. 7 del 18/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato 2019 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna approvato con delibera della Giunta dell'Unione nr. 149 del 05/11/2020.

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo

(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott.ssa Patrizia Baldo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 24/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione della Giunta dell'Unione n. 149 del 05/11/2020 di approvazione

dello schema di bilancio consolidato 2019 completo di:

- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 86 del 18/06/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, è la seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00143%	0,00143%	0,00143%

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, è la seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento	Anno di riferimento del Bilancio
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00143%	0,00143%	0,00143%	PROPORZIONALE	2019

- 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 30/07/2020 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - 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, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse 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;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la composizione delle voci “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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili all'Unione, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - l'assenza di perdite ripianate dall'Unione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna rilevati con delibera di Giunta n. 86 del 18/06/2020, 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;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	25.518.616,00	12.529.388,00	42.516.804,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	765.558,48	375.881,64	1.275.504,12

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, come evidenziato nella nota integrativa. Per l'Ente in esame i bilanci da consolidare presentavano differenze che ragguagliate alla percentuale di possesso risultavano pari a 0 € per cui non vi sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna prende atto che, alla data di predisposizione del rendiconto, la società Lepida Scpa appartenente al gruppo aveva provveduto a rispondere alla richiesta di verifica ed asseverazione dei saldi reciproci debitori / creditori.
- Non sono state rilevate discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione della partecipazione con la relativa quota di patrimonio netto, è stata rilevata la differenza negativa da annullamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica dell’Unione dei Comuni della Bassa Romagna”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	42.265.745,00	42.517.227,00	-251.482,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	44.344.173,00	42.080.413,00	2.263.760,00
	Risultato della gestione	-2.078.428,00	436.814,00	-2.515.242,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	153.001,00	145.328,00	7.673,00
	<i>oneri finanziari</i>	3.834,00	4.123,00	-289,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	19,00	0,00	19,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	2.685,00	-2.685,00
	Risultato della gestione operativa	-1.929.242,00	575.334,00	-2.504.576,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.220.250,00	445.739,00	774.511,00
E	<i>oneri straordinari</i>	440.712,00	178.310,00	262.402,00
	Risultato prima delle imposte	-1.149.704,00	842.763,00	-1.992.467,00
	Imposte	762.389,00	780.838,00	-18.449,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.912.093,00	61.925,00	-1.974.018,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.912.093,00	61.925,00	-1.974.018,00

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 dei Comuni della Bassa Romagna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Unione dei Comuni della Bassa Romagna	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	42.265.745,00	42.264.877,00	868,00
B	componenti negativi della gestione	44.344.173,00	44.343.305,00	868,00
	Risultato della gestione	-2.078.428,00	-2.078.428,00	0,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	153.001,00	153.000,00	1,00
	oneri finanziari	3.834,00	3.833,00	1,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	19,00	25,00	-6,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.929.242,00	-1.929.236,00	-6,00
E	proventi straordinari	1.220.250,00	1.220.250,00	0,00
E	oneri straordinari	440.712,00	440.712,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-1.149.704,00	-1.149.698,00	-6,00
	Imposte	762.389,00	762.390,00	-1,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.912.093,00	-1.912.088,00	-5,00

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 2019
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.961.487,00	1,00	6.961.486,00
Rivalutazioni	25,00	6,00	19,00
			0,00
Totale	6.961.512,00	7,00	6.961.505,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Prestazioni di servizi	20.238.787,00	1,00	20.238.786,00
Imposte	-1.149.698,00	6,00	-1.149.704,00
			0,00
			0,00
			0,00
Totale	19.089.089,00	7,00	19.089.082,00

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</i>	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	877.236,00	1.027.835,00	-150.599,00
Immobilizzazioni materiali	5.340.964,00	5.296.106,00	44.858,00
Immobilizzazioni finanziarie	205.792,00	205.772,00	20,00
Totale immobilizzazioni	6.423.992,00	6.529.713,00	-105.721,00
Rimanenze	2,00	1,00	1,00
Crediti	6.697.074,00	8.080.078,00	-1.383.004,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.828.195,00	10.909.121,00	-2.080.926,00
Totale attivo circolante	15.525.271,00	18.989.200,00	-3.463.929,00
Ratei e risconti	41,00	19,00	22,00
Totale dell'attivo	21.949.304,00	25.518.932,00	-3.569.628,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	10.382.308,00	12.529.398,00	-2.147.090,00
Fondo rischi e oneri	167.205,00	167.200,00	5,00
Trattamento di fine rapporto	38,00	12,00	26,00
Debiti	7.767.879,00	9.342.244,00	-1.574.365,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.631.874,00	3.480.078,00	151.796,00
Totale del passivo	21.949.304,00	25.518.932,00	-3.569.628,00
Conti d'ordine	54.962,00	514.971,00	-460.009,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 877.236,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.340.964,00.

Sono relative in particolare a:

- Altre immobilizzazioni materiali per € 2.358.896;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti per € 2.982.068.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 205.792,00;

Sono relative in particolare a:

- Partecipazioni per € 205.791,00;
- Crediti per € 1.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 6.697.074,00;.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per € 13.859,00;
- Crediti per trasferimenti e contributi per € 3.814.707,00;
- Verso clienti ed utenti per € 2.102.034,00;
- Altri crediti per € 743.634,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 8.828.195,00; sono così costituite:

- Conto di tesoreria per € 8.516.670;
- Altri depositi bancari e postali per € 311.525,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro € 10.382.308,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	4.548.328,00	4.829.047,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.383.505,00	5.556.582,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.358.159,00	2.077.440,00
altre riserve indisponibili	4.409,00	4.404,00
risultato economico dell'esercizio	-1.912.093,00	61.925,00
Totale patrimonio netto capogruppo	10.382.308,00	12.529.398,00
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	10.382.308,00	12.529.398,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 167.205,00 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	167.205,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	167.205,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di importo pari a € 38,00 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Unione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 7.767.879,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso altri finanziatori € 430.389,00 ;
- Debiti verso fornitori € 1.522.203,00;
- Altri debiti € 3.809.994,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 3.631.874,00 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti € 2.960.620,00;
- Altri risconti passivi € 50,00.

Conti d'ordine

Ammontano a € 54.962,00 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta/non presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna**;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna 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 2019 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 18/11/2020

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo

(firmato digitalmente)