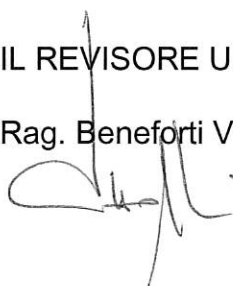


UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Rag. Beneforti Vittorio



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	15



Unione dei Comuni della Bassa Romagna

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. **24** del 17 Settembre 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il Revisore Unico dei Conti, 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 Id. n. 667160 - Reg. n. 191/2018 del 10/09/2018 relativa alla approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

Rag. Vittorio Beneforti



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti, nella persona del Dott. Beneforti Vittorio;

Premesso

- Che con deliberazione consiliare n. 18 del 18/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- Che con propria relazione approvata con verbale n. 16 del 26/03/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- La deliberazione di Giunta dell'Unione n. 136 del 06/09/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017;
- La proposta di deliberazione consiliare Id. n. 667160 - Reg. n. 191/2018 del 10/09/2018 di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Nota integrativa;
 - d) Relazione sulla gestione;



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 dell'Unione n. 64 del 26/04/2018, 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;
- A seguito delle modifiche apportate dal DM 11/08/2017 a valere sui bilanci consolidati relativi all'esercizio 2017, i bilanci delle società in house, di quelle a totale partecipazione pubblica dell'ente e delle società ed enti affidatarie di servizi senza gara sono in ogni caso considerati RILEVANTI a prescindere dalle condizioni di cui sopra.
- *Rilevato che la società **Lepida S.p.A.** appartenente al Gruppo Pubblica Amministrazione dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è da considerarsi in house ed è affidataria diretta di servizi e che pertanto **viene inclusa nel perimetro di consolidamento a prescindere da qualsiasi valutazione sulla rilevanza dei parametri di bilancio e di quota di partecipazione.***
- Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna"** la seguente partecipazione:

Società ed enti partecipati al 31/12/2017	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta	Quota partecipazione totale
LEPIDA S.p.A.	0,001526%	0,0000%	0,001526%

- Risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica dell’Unione dei Comuni della Bassa Romagna”** le seguenti partecipazioni:

Società ed enti partecipati al 31/12/2017	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta	Quota partecipazione totale
BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.	5,000%	0,0000%	5,000%
CENTURIA AGENZIA Soc. Cons. a r.l.	2,965%	0,0000%	2,965%

- 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 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;
- Le perdite ripianate dall'Unione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

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 dei Comuni della Bassa Romagna”***.

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare e tra gli enti partecipati quelli da includere nel perimetro di consolidamento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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. Come evidenziato nella Nota Integrativa l'esercizio 2017 non vengono evidenziate le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto l'Unione dei comuni della Bassa Romagna non aveva preceduto alla redazione dei bilanci consolidati degli esercizi 2016 e precedenti.



CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)
A	componenti positivi della gestione	40.789.235,00
B	componenti negativi della gestione	39.450.657,00
	Risultato della gestione	1.338.578,00
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	134.805,00
	oneri finanziari	2.388,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	4.400,00
	Svalutazioni	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.475.395,00
E	proventi straordinari	595.457,00
E	oneri straordinari	289.332,00
	Risultato prima delle imposte	1.781.520,00
	Imposte	735.770,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.045.750,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.045.750,00

(**) 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 dei Comuni della Bassa Romagna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Rendiconto 2017 Unione dei Comuni (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	40.789.235,00	40.788.654,00	581,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	39.450.657,00	39.450.089,00	568,00
	Risultato della gestione	1.338.578,00	1.338.565,00	13,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	134.805,00	134.805,00	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	2.388,00	2.387,00	1,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	4.400,00	4.404,00	-4,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.475.395,00	1.475.387,00	8,00
E	<i>proventi straordinari</i>	595.457,00	595.457,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	289.332,00	289.332,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.781.520,00	1.781.512,00	8,00
	<i>Imposte</i>	735.770,00	735.764,00	6,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.045.750,00	1.045.748,00	2,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizio	5.931.669,00	-1,00	5.931.668,00
Totale	5.931.669,00	-1,00	5.931.668,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	21.799.343,00	-1,00	21.799.342,00
Rivalutazioni	4.404,00	-4,00	4.400,00
Totale	21.803.747,00	-5,00	21.803.742,00

(*) 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:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)
Immobilizzazioni immateriali	1.383.144,00
Immobilizzazioni materiali	4.656.990,00
Immobilizzazioni finanziarie	208.459,00
Totale immobilizzazioni	6.248.593,00
Rimanenze	22,00
Crediti	10.495.932,00
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	6.101.957,00
Totale attivo circolante	16.597.911,00
Ratei e risconti	36,00
Totale dell'attivo	22.846.540,00
Passivo	
Patrimonio netto	12.467.795,00
Fondo rischi e oneri	167.200,00
Trattamento di fine rapporto	17,00
Debiti	7.007.345,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.204.183,00
Totale del passivo	22.846.540,00
Conti d'ordine	0,00

(*) 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 € 1.383.144,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 4.656.990,00



Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 208.459,00

Sono relative per € 208.457,00 a partecipazioni in società partecipate non incluse nel consolidamento e per il restante a crediti verso altri soggetti.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 10.495.932,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi € 7.680.486,00
- Crediti verso clienti ed utenti € 1.984,401
- Crediti verso altri € 805.199,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 12.467.795,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	4.928.326,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.515.273,00
riserve da capitale	285,00
riserve da permessi di costruire	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.978.161,00
altre riserve indisponibili	-
risultato economico dell'esercizio	1.045.750,00
totale patrimonio netto capogruppo	12.467.795,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
totale patrimonio netto	12.467.795,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 167.200,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	167.200,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
Totale fondi rischi	167.200,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 7.007.345,00

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamenti per € 381.724,00
- debiti verso fornitori per € 1.333.071,00
- altri debiti per € 4.607.162,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 3.204.183,00 e si riferisce principalmente a:

- contributo agli investimenti per € 2.668.116,00
- Ratei passivi per € 536.000,00



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 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;
- 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 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 2017 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti, 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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna**.

Modena, li 17 Settembre 2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Rag. Vittorio Beneforti

