UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO

Provincia di FORLI' CESENA

VERBALE 19/2022

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

_____

_____

_____

Sommario

INTRODUZIONE 4
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 8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 17
CONCLUSIONI 18

UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 6 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 sulla proposta di deliberazione consiliare n. 108/2022 relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione Dei Comuni Valle Del Savio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

_____

_____

_____

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Zanichelli Corrado;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 29.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5a del 08.04.2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Vista

- la proposta di deliberazione consiliare n. 108/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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 di Giunta dell'Unione n. 112 del 13.12.2021, 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, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE SOCIETÀ DI CAPITALI PARTECIPATA DIRETTAMENTE	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE
LEPIDA Soc.Cons. p.a.	0,0014

- 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, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE SOCIETÀ DI CAPITALI PARTECIPATA DIRETTAMENTE	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE
LEPIDA Soc.Cons. p.a.	0,0014

- 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 *ha* preventivamente 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente Capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile come da richiesta per permettere l'approvazione del bilancio consolidato 2022 per 2021 entro il termine del 30 Settembre 2022, così prorogato ai sensi dell'art. 110 D.L. n. 34/2020, 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;
    - 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 2021.

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: nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione dell'Unione dei Comuni Valle del Savio e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In sede di asseverazione tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). non è stato possibile ricondurre i corrispondenti saldi alla contabilità aziendale della società Lepida S.c.p.A in quanto, alla data del 25.03.2021 non era stata ricevuta alcuna nota da parte della società contenente il prospetto contabile con evidenza dei crediti e debiti reciproci
- 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 infra-gruppo (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 2021;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica dell' Unione dei Comuni Valle del Savio"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società controllati e partecipati** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Unione dei Comuni Valle Del Savio".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Nelle seguenti tabelle 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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	**Conto economico consolidato 2020 (A)**	**Conto economico consolidato 2020 (B)**	**Differenza (A-B)**
A	componenti positivi della gestione	€ 21.544.583	€ 22.961.407	-1.416.824,00
B	componenti negativi della gestione	€ 21.208.084	€ 21.866.057	-657.973,00
	Risultato della gestione	**336.499,00**	**1.095.350,00**	**-758.851,00**
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 0	€ 0	0,00
	oneri finanziari	€ 40.886	€ 43.642	-2.756,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	0,00
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	0,00
	Risultato della gestione operativa	**295.613,00**	**1.051.708,00**	**-756.095,00**
E	proventi straordinari	€ 769.088	€ 241.477	527.611,00
E	oneri straordinari	€ 1.924.930	€ 1.898.349	26.581,00
	Risultato prima delle imposte	**-860.229,00**	**-605.164,00**	**-255.065,00**
	Imposte	€ 316.215	€ 260.039	56.176,00
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**-1.176.444,00**	**-865.203,00**	-311.241,00
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**€ 0**	**€ 0**	0,00
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**-1.176.444,00**	**-865.203,00**	-311.241,00

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 Valle del Savio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	**Bilancio consolidato 2021 (A)**	**Bilancio Unione Valle Savio 2021 (B)**	**Differenza (A-B)**
A	componenti positivi della gestione	€ 21.544.583	€ 21.543.629	954,00
B	componenti negativi della gestione	€ 21.208.084	€ 21.207.139	945,00
	Risultato della gestione	**336.499,00**	**336.490,00**	**9,00**
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 0	€ 0	0,00
	oneri finanziari	€ 40.886	€ 40.885	1,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	0,00
	Svalutazioni	€ 0	€ 0	0,00
	Risultato della gestione operativa	**295.613,00**	**295.605,00**	**8,00**
E	proventi straordinari	€ 769.088	€ 769.088	0,00
E	oneri straordinari	€ 1.924.930	€ 1.924.930	0,00
	Risultato prima delle imposte	**-860.229,00**	**-860.237,00**	**8,00**
	Imposte	€ 316.215	€ 316.215	0,00
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**-1.176.444,00**	**-1.176.452,00**	8,00

(*) 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 2021
Proventi da trasferimenti correnti	€ 20.500.162	€ 0	€ 20.500.162
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 843.469	€ 0	€ 843.469
Totale	**21.343.631,00**	**0,00**	**21.343.631,00**

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Prestazioni di servizi	€ 11.485.944	€ 0	€ 11.485.944
Trasferimenti correnti	€ 3.476.720	€ 0	€ 3.476.720
Totale	**14.962.664,00**	**0,00**	**14.962.664,00**

(*) 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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Stato Patrimoniale	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	**0€**	**0€**	**0€**
Immobilizzazioni Immateriali	1.934.517€	1.918.225€	16.292€
Immobilizzazioni Materiali	1.628.227€	1.598.005€	30.222€
Immobilizzazioni Finanziarie	4.132€	4.132€	0€
Totale Immobilizzazioni	**3.566.876€**	**3.520.362€**	**46.514€**
Rimanenze	57€	12€	45€
Crediti	9.960.151€	8.459.463€	1.500.688€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	4.896.471€	3.542.541€	1.353.930€
Totale Attivo Circolante	**14.856.679€**	**12.002.016€**	**2.854.663€**
Ratei e Risconti Attivi	22€	34€	-12€
TOTALE DELL'ATTIVO	**18.423.577€**	**15.522.412€**	**2.901.165€**
Patrimonio Netto	-1.327.819€	-151.375€	-1.176.444€
di cui riserva di consolidamento	0€	69€	-69€
Fondi per Rischi e Oneri	292.626€	274.494€	18.132€
TFR	36€	37€	-1€
Debiti	11.833.858€	9.334.237€	2.499.621€
Ratei e Risconti Passivi	7.624.876€	6.065.019€	1.559.857€
TOTALE DEL PASSIVO	**18.423.577€**	**15.522.412€**	**2.901.165€**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.934.517

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.628.227

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.132

Sono relative a crediti verso altre amministrazioni pubbliche.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.960.151

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche pari a euro 9.170.772
- Crediti verso altri soggetti pari a euro 168.207
- Crediti verso clienti ed utenti pari a euro 582.252
- Altri crediti – altri pari a euro 38.341

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.896.471 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 4.593.297
- Altri depositi bancari e postali euro 303.174

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro -1.327.819 e risulta così composto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	1.953.884€	1.818.341€	135.543€
Riserve	2.527.069€	2.662.612€	-135.543€
da capitale	1.571.567€	1.697.423€	-125.856€
da permessi di costruire	110.604€	110.604€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	844.898€	854.585€	-9.687€

altre riserve indisponibili	0€	0€	0€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-1.176.444€	-865.203€	-311.241€
Risultati economici di esercizi precedenti	-4.632.328€	-3.767.125€	-865.203€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	**-1.327.819€**	**-151.375€**	**-1.176.444€**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0€**	**0€**	**0€**
Totale Patrimonio Netto	**-1.327.819€**	**-151.375€**	**-1.176.444€**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 292.626 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	€ 0
Fondo personale in quiescenza	€ 0
altri	€ 292.626
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0
Totale fondi rischi	**292.626,00**

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 11.833.585

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso altri finanziatori pari a euro 1.365.412
- Debiti verso fornitori pari a euro 7.284.487
- Debiti per trasferimenti e contributi pari a euro 1.536.361
- Altri Debiti- altri pari a euro 1.647.586

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.624.876 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 228.610
- Contributi agli investimenti per euro 7.396.266

- Concessioni pluriennali per euro 0
- Altri risconti passivi per euro 55

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.528.473 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 1.528.472

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* 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 Valle del Savio***;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 dell'Unione dei Comuni Valle del Savio 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 2021 dell'Unione dei Comuni Valle del Savio 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 2021 del ***Gruppo amministrazione pubblica dell' Unione dei Comuni Valle del Savio***;

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, 6 settembre 2022

L'Organo di Revisione

_____

_____

_____